

?????? C-330/07

Jobra Vermögensverwaltungs-Gesellschaft mbH

????

Finanzamt Amstetten Melk Scheibbs

(?????? ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien,

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????? ?????? ?????????? – ?????????? ?????????????? – ?????????? ?????????? –
????????????? ??? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? – ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? –
????????????????? ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ??????????»

????????? ??? ??????????

1. ?????????? ?????? ?????????? – ?????????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????????????? –
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? – ??????????????

(?????? 49 ??)

2. ?????????? ?????? ?????????? – ?????????????? – ?????????????? ??????????

(?????? 49 ??)

1. ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????
??? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ??????????????????. ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????, ??' ??????, ??????????. ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????.

(?. ????????? 35-37)

2. ?????????????? ??? ?????? 49 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????
???? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????

?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??
?????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????

?? ?????? ????????

3 ?? ?????? 108 e, ??????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??? 1988 ????? ???????????
????????????? (Einkommensteuergesetz, *BGBI.* 400/1988), ??? ?????????????? ??? *BGBI.* I
155/2002 (??? ????: EStG ??? 1988) ??????, ??????:

«1. ?? ??????????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? 10 %, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ???
????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ????
?????????? ??? ?????? ?????? (?????? 7 ??? 8).

2. ?? ??????????? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????:

[...]

– ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?
????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 3, ?????? 1 ??? 3. ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????»

4 ?? ?????? 24, ?????????????? 6, ??? ?????? ??? 1988 ?????? ?????????????? ??? ??????????
(Körperschaftsteuergesetz, *BGBI.* 401/1988), ?????? ?????? ?????????????????? ??? *BGBI.* I 155/2002,
?????????????:

«?? ?????????????? ??? ?????? [...] 108 e ??? 108 f ??? EStG ??? 1988 ?????????????????? ???'
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 1 ???' ? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????»

? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????

5 ? Jobra ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????
?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? 100 % ? Josef Braunshofer. ?
Braunshofer ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????
?????????. ? Jobra ?????????? ?? 100 % ??? ?????????? ?????? ??????????. ??? ?????????? ??? 2003, ?
Braunshofer ?????????? ?????????????? ??? ??????????

6 ? Jobra ?????? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? Braunshofer, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????? ??? ??????????. ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????

7 ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? 2003, ? Jobra ??????, ?????????? ??? ??????
108 ??? EStG ??? 1988, ?????????????????? ?????????????? ?????? 46 770 ?????? ?????? ??? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? 2002. ??? ?????? ??? 2004, ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ? Jobra ?????? ?????????????????? ??????

8 ??????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??? Jobra ??????, ? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????

??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? Braunhofer ??? ?????????? ??????????????????
?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???
?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? Jobra ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????.

9 ? ?????????? ??? ?? Jobra ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? Unabhängiger
Finanzsenat, Außenstelle Wien, ?? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2005. ?? ?????????? ??? 20??
????????????? 2006, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????
????????????????????????? ?????????????????????? ??????????. ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????
?? ??????????????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 49 ??,
???? ?????????????? ??? «?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????
????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, [...] ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????».

10 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 43 ??
???? 49 ??.

11 ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? Unabhängiger Finanzsenat, Außenstelle Wien,
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????:
«????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? (?????? 43 ?? ??.)
????/? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? (?????? 49 ?? ??? ??.)
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? 31 ?????????????? 2003 ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? (????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????) ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????????????
????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????????? (??? ?????????????????? ??? [...]) ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
?????????????»

??? ??? ?????????????????????? ??????????????????

????????????????????????? ??????????????????????

12 ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???' ?????????? ?? ?? ?????? 43 ?? ??.
?????? ??? 49 ?? ??, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
???? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????

13 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????

????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
?????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????
?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????
?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????.

14 ??? ???? ? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?
Braunshofer ??????, ??? ?????????? ??? 2003, ?????????? ??? ??????????. ??? ??? ?????????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ???????????????.

15 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? EStG ??? 1988, ??? ???? ???? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ??????????
????????, ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 43 ?? ??? 49 ??, ???' ? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????

16 ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? Braunshofer ??????
????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? Jobra ? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

17 ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????????????. ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????, ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? (??, ??????, ?????????????? ???
25?? ?????????????? 2001, C-475/99, Ambulanz Glöckner, ?????????? 2001, ? I-8089, ?????? 10- ???
2?? ?????????? 2005, C-136/03, Dörr ??? Ünal, ?????????? 2005, ? I-4759, ?????? 46, ??? ??? 14??
????????????????? 2008, C-244/06, Dynamic Medien, ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????, ??????
19).

18 ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ????. ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????
?????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
?? ??? ?????????????????? ??????????????????

??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????

19 ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????

