

???? C-10/10

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

?????

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

„?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?
???????????????????? ??????????????? — ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?
?????????????? ? ?????? ?? ??????? ??????????????????“

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

?????????? ??????????? ?? ??????????? — ??????????????? — ?????????? ?????????????????????? — ??????
?????? ??????????? — ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ??
????????????????????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????, ??????????????? ? ?????????????? ? ??????
?? ?????????? ??????????????????

(????????? 56 ?? ? 58 ??; ???? 40 ?? ??????????????????????? ?? ???)

????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????????????? ??
?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ?????? 56 ?? ? ?? ?????? 40
?? ??????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????.

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

????????????????????, ?? ?????? ???????, ??????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????,
?????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????, ??
?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?
?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ????. ?? ??????? ?????????, ???????
?? ??????????????? ??????????????????????? ?? ?? ? ??????????????????? ??????????? ?????? ??
?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ? ??????????, ??????????????????? ?????????? ?????????, ???????
?????????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????????? ??????????? ?????????, ? ? ??????? ?????????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?
?????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ? ?? ??????????????? ??????
163, ??????????? 2 ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ? ? ??????????????? ??????????????? ?????????? ??????
?????????????????????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??
?????????????????? ??????????.

(??, ????? 29, 35, 37 ? 44 ? ????????????)

???????? ? ???? (????????? ??????)

16 ??? 2011 ??????(*)

„????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????? — ?????????? ?????????? ? ? ?????????? —
????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????, ?????????? ? ?????? ? ? ?????????????????????????? ?
????????????????? ?????????????? — ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????? ? ?????? ? ? ?????? ??????????????“

?? ???? C?10/10

? ????????? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????????? ? ? ??????????
???? 258 ???? ? ? 8 ?????? 2010 ?.,

????????????? ?????????, ? ? ?????? ? ? ?????? ??? R. Lyal ? ??? W. Mölls, ? ?????????????? ? ?
?????????????????, ? ? ????????? ?????? ? ??????????????,

?????,

?????

????????????? ?????????, ? ? ?????? ? ? ?????? ???? C. Pesendorfer, ? ?????????????? ? ?
?????????????????, ? ? ????????? ?????? ? ??????????????,

??????????,

????? (????????? ??????),

????????? ? ? ??: ??? J.C. Bonichot, ?????????????? ? ? ??????, ??? K. Schiemann, ???? C.
Toader, ???? A. Prechal (?????????????) ? ??? E. Jaraši?nas, ??????,

????????????? ??????????: ???? V. Trstenjak,

?????????: ? ? ? A. Calot Escobar,

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

????? ???? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ? ? 8 ???? 2011 ?.,

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

?????????

1 ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????? ? ? ??????????, ? ? ??????????????

???????? ? ????????? ?????????????? ?? ?? ????? 56 ?? ? ?? ????? 40 ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (O? L 1, 1994 ?., ??p. 3;
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 11, ??? 53, ??? 3, ?????????? ??-
????????? „????????????????? ?? ???“), ????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????.

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

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

2. ????? 40 ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????:

„? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
?????? ?????????????????? ?? ????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ????????????, ?????????????????? ??
?????, ?????? ?????????????? ? ?????????? — ??????? ?? [????????????????? ?????,] ??? ? ?????????? ??
[????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?????)], ?????? ? ?????? ??????????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????????, ??? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????????. ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?????????????? ? ?????????????????? XII“.

3. ?????????????? XII ??? ?????????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? „????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? 88/361/???? ?? ??????? ?? 24 ??? 1988 ??????? ??
????????????? ?? ??? 67 ?? ?????????? [?????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????] (?? L 178, ???.
5; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 10, ??? 1, ??? 10). ?? ?????????? ??
????? 1, ?????????? 1 ?? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? | ??? ???.

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

4. ?? ?????????? ?? ????? 4 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 7 ??? 1988 ?.
(Einkommensteuergesetz, BGBl. 400/1988, ?????????? ??-????????? „EStG“) ??????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? „?????????“. ??????? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. ? ?????????????? 4 ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? „?? ? ??????? ?????????? ??“ ??????????????????
????????????.

5. ????? 4a, ????? 1 ?? EStG, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
2009 ?. (BGBl. I, 26/2009, ?????????? ??-????????? „????????????????? EStG“), ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ? ????? 4a ?? ?????????????? EStG ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??????????, ?????? ?? 31 ????? 2009 ?. ?? ?????? ?????????????? ? ????? 4, ?????????????? 4,
?????? 5 ?? EStG.

6. ????? 4? ?? ?????????????? EStG ??????:

„?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?:

1. ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??:
- ?? ?????????????? ???
- ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????,
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ? ?? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ??

????????? ???? 49 ?? ? ???? 36 ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????????? ???? ????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????.

10 ? ?????????? ?? ?? 5 ??? 2007 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ???? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

11 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? 6 ??? 2008 ?, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? 8 ??? 2008 ?, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ???? ?????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ????? 56 ?? ? ???? 40 ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ??-????? ??????????????????.

12 ? ?????? ?? 9 ??? 2008 ?. ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? 5 ??? 2007 ?, ? ?????? ?????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????.

13 ??? ???? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? 19 ???? 2009 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ???? 56 ?? ? ?? ???? 40 ?? ?????????????????????? ?? ???, ???? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? 4, ?????????? 4, ?????? 5 ?? EStG ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 5, ?????? ?)—d) ? ?????????????????? ?? ?????? 5, ?????? e). ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ???? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ? ??????????, ???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? 4, ?????????? 4, ?????? 5, ?????? e) ?? EStG ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ??? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ???? ?? ???? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ??????????????.

14 ? ?????? ?? 25 ??? 2009 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????. ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???.

?? ?????

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

15 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????? ?? ? ??, ???? 4a, ?????? 1, ?????? a)—d) ?? ?????????????? EStG ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????? 56 ?? ? ???? 40 ?? ?????????????????????? ?? ???.

????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?.

2) ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

?????????

* ??? ? ? ??????????????????: ??????.