

??????? C-157/05

Winfried L. Holböck

????

Finanzamt Salzburg-Land

(?????? ??? Verwaltungsgerichtshof ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????? ?????????? ??? ?????????? — ?????????? ?????????????? — ??????????  
????????????? — ???????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???  
?????? ??????»

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

1. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? — ?????????? ?????????????????? — ??????????  
????????????? ??? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????? — ?????? ??????????????

(?????? 43 ?? ??? 56 ??)

2. ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? — ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
??? ?????? ?????????? ??????

(?????? 56 ?? ??? 57 § 1 ??)

1. ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?? ????  
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????????  
?????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 43 ??, ????  
????????????? ?????????????????, ??? ??? ??? ?????? 56 ??, ?????? ?????????????? ?????????????? ???  
?????????????.

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

(??. ????????? 24, 28-29)

2. ?? ?????? 57, ?????????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? 56  
?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? 31??  
????????????? 1993, ? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????  
????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????  
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????.

?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 56

??, ? ????????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ????????????????? ??????? ?????????????, ?????  
????? ? ????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????,  
?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 57, ?????????????? 1, ??, ??????? ?????? ??????????????  
???????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????  
????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????  
????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ??????  
???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

(??. ?????????? 36-38, 44-45 ??? ??????????).

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

??? 24?? ?????? 2007 (\*)

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

????? ?????????? C?157/05,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 234 ??,  
??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????) ?? ?????????? ??? 28?? ?????????????????? 2005, ?  
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 7 ?????????????? 2005, ??? ?????????? ??? ??????????????????

**Winfried L. Holböck**

?????

**Finanzamt Salzburg-Land,**

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

????????????????? ??? ?????? K. Lenaerts (?????????????), ?????????? ??????????????, R. Silva de Lapuerta, G.  
Arestis, J. Malenovský ??? T. von Danwitz, ???????????,

????????????? ??????????????????: Y. Bot

?????????????????: R. Grass,

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

????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????:

- ? W. Holböck, ?????????????????????????? ??? ??? W.-D. Arnold, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? N. Díaz Abad,

- ? ??????? ?????????, ?????????????? ???? ???? G. de Bergues ??? C. Jurgensen,
- ? ?????????? ??? ???? ?????, ?????????????????? ??? ???? H. G. Sevenster ??? M. de Grave,
- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Bethell, ?????????????????? ??? ??? T. Ward, barrister,
- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ???? R. Lyal ??? G. Braun,

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

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

## ????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 56 ?? ??? 58 ??.

2 ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? W. Holböck ??? ??? Finanzamt Salzburg-Land ?? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? W. Holböck ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????.

## ?? ??????? ?????????

3 ?? ?????? 37, ?????????????? 1 ??? 4, ??? ?????????????? ?????? ??? 1988, ??? ?????????????? ?????????????? (Einkommensteuergesetz 1988, BGBl. 400/1988, ??? ?????: EStG 1988), ?????, ??? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ????? ??? 1993 ??? ?????????????? ?????????????????? (Steuerreformgesetz 1993, BGBl. 818/1993), ?? ?????:

«(1) ? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

– ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? (????????????? 4) [...] ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????

[...]

(4) ?????????????? ?????????????? ??? ?????????:

1. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????

[...]»

4 ?? ?????????????????????? ?????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? 1993 ????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????:

«(1) ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????:

3. ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (????????????? 4) [...] ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????

[...]

(4) ???????? ?? ??????? ??????:

1. ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????????:

?) ???? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?  
?????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????????? ?????????? [...]

[...]»

5 ??????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????????? (??? ?????:  
?????? ??????????), ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??  
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
?????? (Hälfteuersatz).

6 ?????????, ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????  
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???????????????.

7 ???? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ???? ? ??????  
??? 1993 ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ? ?????? ?? 1996 ???? ?????????????????  
???????????????????? (Strukturanpassungsgesetz, BGBl. 201/1996) ?????????????????? ?? ???????  
?????????? ?? ?? ???? ?? 31 ?????????????? 1993 ??????

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

8 ? W. Holböck ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??  
????????????????? ???? ???? ?????????????????? ??? CBS Conmeth Business Systems GmbH, ???  
????????? ???? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ???????????????.

9 ??????????? ?????????? ?? ?? ???? ??????????? ?????? ? CBS Conmeth Business Systems AG,  
??? ?????????? ???? ?????????? ? W. Holböck ?????????? ?? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ??????????  
?????? ???????????.

10 ? W. Holböck ??????????? ?????????????? ?????? ?? ??? 1992 ??? 1996 ???? ?? ??????????????  
??? ?? ??????????? ??????????? ??? CBS Conmeth Business Systems AG. ?? ?????????????? ????  
????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
??????????????.

11 ??????????? ?? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ???? ???????????, ? Finanzlandesdirektion  
für Salzburg –??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? Finanzamt Salzburg-Land–  
?????????, ?? ?????????? ?? 3?? ?????????? 2000, ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??? W.  
Holböck, ??????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ??? ?? ?  
??? 1992 ??? 1996 ??? ?????????? ???? 118 944 088 ?????????????? ?????????? (ATS). ?  
?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
Verwaltungsgerichtshof.

12 ? W. Holböck, ?? ??? ?????????? ??, ??????????????? ?? ? ?????????????????? ??????????  
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ??  
?????? 56 ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??  
?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?  
?????? ?? ?????? ?????????????????? ???????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????

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

13 ?? ??????? ????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? 15?? ????????? 2004, C?315/02, Lenz (???????? 2004, ? I?7063) ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????? ????? ?????????????? ?? ??????????

14 ?? ??????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? 57, ????????????? 1, ??, ????? ?? ?????? ?? ?????? 56 ?? ??? ?????? ?? ?????????, ??????? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 31 ????????????? 1993 ?????????? ?? ????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????, ??????? ?? ? ?????? ?? «?????? ?????????????» ?? ????? ?????????? ?????????????????.

15 ??? ?? ?????????????? ??????, ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? (????? 56 ?? ??.) ? ??????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? 31 ?????????????? 1993 (?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [???? ??] ?? 1? ?????????????? 1995), ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? (?? ??????????????: ??? ?????????), ????? ?????? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?? 2/3, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????»

**??? ?? ?????????????????? ?????????????**

16 ?? ??????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??, ?????? ??' ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????.

17 ? W. Holböck ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? Lenz, ?????????????????? ?? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

18 ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? «?????? ?????????????» ?? ??????? 57, ????????????? 1, ??, ?????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? 31 ?????????????? 1993, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 56 ??.

19 ?????????, ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ??????, ?? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ??????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????, ? W. Holböck ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

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

20     ???? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????, ??? ???? ? ?????????? ???  
????????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ???  
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 57, ?????????? 1, ??.

21     ????? ???' ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ??????????, ?????? ? ??????  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ???  
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ??? 6?? ?????? 2000, C-35/98,  
Verkooijen, ?????? 2000, ?-4071, ????? 32· Lenz, ??., ????? 19, ??? ??? ???  
????????????? 2004, C-319/02, Manninen, ?????? 2004, ?-I-7477, ????? 19).

22     ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????,  
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????  
??? ?? ?????? ?????????????? (??., ??? ??? ?????? ????, ?????????? ??? 12?? ?????????????? 2006,  
C-196/04, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas, ?????? 2006, ?-7995,  
???????? 31 ??? 33· ??? 3?? ?????????? 2006, C-452/04, Fidium Finanz, ?????? 2006, ?-9521,  
???????? 34 ??? 44 ??? 49· ??? 12?? ?????????????? 2006, C-374/04, Test Claimants in Class  
IV of the ACT Group Litigation, ?? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? 37 ??? 38 ???  
C-446/04, Test Claimants in the FII Group Litigation, ?? ?????????????? ?????? ??? ??????,  
????? 36, ?????? ??? ??? 13?? ?????? 2007, C-524/04, Test Claimants in the Thin Cap Group  
Litigation, ?? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? 26 ??? 34).

23     ????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas (???????? 31 ??? 32) ?????? ??? Test  
Claimants in the Thin Cap Group Litigation (???????? 28 ??? 33), ? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????

24     ?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?  
?? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????  
????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? 43 ??, ???  
????????????? ?????????????, ??? ??? ??? ?????? 56 ??, ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? (??., ??? ??? ?????? ????, ?????????????????? ?????????, Test Claimants in Class  
IV of the ACT Group Litigation, ?????? 37 ??? 38, ?????? ??? Test Claimants in the FII Group  
Litigation, ?????? 36, 80 ??? 142).

25     ?????, ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ??? ??? ?? ???? ?????????????.

26     ?????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???  
????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 43 ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?  
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????  
? ?????????? ??? ?????? ????????????????? (??- ?????????? ??? 13?? ?????????? 2000, C-251/98,  
Baars, ?????? 2000, ?-2787, ????? 27, ??? ??? 11?? ?????? 2004, C-9/02, De Lasteyrie du  
Saillant, ?????? 2004, ?-I-2409, ????? 40).

27     ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ??? ?? ?? ??????????  
??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ??????

????, ?? ????????????? ?????? ??? ???????? ???????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????? ???????????, ?????????????? ?????? ??? ???????? ?????? ??????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????  
?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? (??, ??????????? ??? 13??  
????????????? 2005, C-446/03, Marks & Spencer, ????????? 2005, ? ?-10837, ?????? 31, ?????? ???  
Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas, ??,?, ?????? 42).

28 ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????? ? ?????????? ??? ?????? ??????????  
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ???????? (??, ??? ??? ???????? ?????, ?????????? ??? 10??  
????? 2007, ? ??? ?, C-102/05, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 29).

29 ?? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??  
????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

30 ?????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????? ???  
?????????, ?? ?????????????? ?????? ???????? ?????????? ?? ??? ?????????? 20 ??? 22 ???  
????????????????????? ?????????? Lenz, ??? ? ???????? ???????????, ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? 25% ? ??? ?????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????  
????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ??????  
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ??' ?????? ?????????  
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????. ?????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??????????  
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??????????????  
????????????? ??? ?? ?????? 56, ?????????????? 1, ??.

31 ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????  
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????  
?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? 56, ?????????????? 1, ??, ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????  
??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ????  
????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??????  
??? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ? ?????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????  
????????? ??? ?????? 57, ?????????????? 1, ??.

32 ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 56 ?? ???  
????????????? ??? ??????????, ?????? ???????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? 31  
????????????????? 1993 ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????,  
????????????????????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ??????????????????, ??? ?????????  
????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????

33 ?? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????? ??????????????», ? ?????????? ?????  
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? |  
??? ?????????? 88/361/??? ??? ??????????????, ??? 24?? ?????????? 1988, ??? ?? ?????? ?? ??????????  
??? ?????????? 67 ??? ?????????? [????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????]  
(?? L 178, ? 5) (????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ??,?, ?????????? 177 ??? 178).

34 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? «????????? ??????????????» ??? ??????????????????  
????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????

??????????, ? ?????? ??? ?????? ??????????? ????? ?????? ?????? ??????????? ????? ??????  
????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???  
??? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????? ?????????????????? (??.,  
??? ??? ??????? ?????, ???????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ???.?, ??????? 180  
??? 181).

35 ????? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ? ??????????????? ???????????????, ????? ??????????????????  
??? ??? ?? ?????? ??????????????????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????  
????????????? ?????????????? ??????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ????? ???????, ?????  
?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????? ????? ??????, ??  
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ????? ??????? ???  
(????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ???.?, ?????? 182).

36 ??????????? ????? ? ?? ??????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?? ???????????????  
????? ??????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ??????????????? ?????  
??? ??????? ??? ??????? 57, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
?????????? ?????????????? ???, ????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ????? ? ???  
????????? ??????, ??????????????? ??? ?????????????? ? ??? ???????????????, ????? ??? ??? ?????????????  
??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? (??.  
????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ???.?, ?????? 183).

37 ????? ??????????, ? ??????????????? ????? ?????????? ?????????????, ????? ?????? ? ??????????????????  
?????????????? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????? ??? ??????  
????????????? ??? ??????? 57, ?????????????? 1, ??, ??????? ?????? ?????????????? ??????????????? ??  
?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ??????????????? ??????? ??????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????  
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????? ??? (????????? Test  
Claimants in the FII Group Litigation, ???.?, ?????? 185).

38 ????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????, ???????  
?????? ? ?????????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????  
?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ???????????.

39 ??? ?? ?????? 57, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??????? ??  
?????????????, ??????? ??????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ???????  
????????????? ??? ??????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ????? ??? ??  
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? 56 ??, ??? ???  
?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????? ??? 31?? ?????????????? 1993 (?????????  
Test Claimants in the FII Group Litigation, ???.?, ?????? 187).

40 ?? ??? ???????????????, ??????????, ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????  
??? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????????????????? ?? ?????????????  
??????, ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????  
??? ??????????? ??????? ??????????? ??? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????  
????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????? «??????????????» ?? ?????????????????? ?????? (??.,  
??? ??? ??????? ?????, ?????????????? ??? 1?? ?????????? 1999, C-302/97, ?onle, ????????? 1999, ? ?-  
3099, ?????? 27, ??? Test Claimants in the FII Group Litigation, ???.?, ?????? 191).

41 ??? ?????????? ?????, ?? ??????????????? ????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ???  
?????????????? ?????? ??? ??????????????????? ??????? ??????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???  
?????????????????, ?? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ??????????????????? ???

????????? ? ?????? ?????????? ??????. ?????????????, ?? ????? ??? ?????????????? ???????  
??? ???' ?????? ??????????? ?? ??? ????????????? ? ?????? ??????????? ? ?????????? ???????  
??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??????????. ?????????, ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??  
,?? ? ?????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ??? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????  
????? (??, ?????????????????? ?????????? Konle, ??????? 52 ??? 53, ?????? ??? Test Claimants  
in the FII Group Litigation, ?????? 192).

42     ???? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ??? ??????  
????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??, ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??????????????  
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????  
????????????? ??? ?StG ??? 1988, ??? ?????????????????? ?? ??? ??? 1993 ???  
????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? 1996 ??? ??????????????  
?????????????????. ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????  
??, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? 31 ?????????????? 1993 ??? ??? EStG ??? 1988, ??  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 31 ?????????????? 1993 ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????,  
????????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????.

43     ??? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????  
??? 31?? ?????????????? 1993, ??? ??? ?????? ??? ?????? 57, ?????????????? 1, ??.

44     ??? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???  
????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? W. Holböck ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 56  
??, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??????  
??? ?????????????? ??? ?????? ?????.

45     ????????? ??? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????  
????? ??? ?? ?????? 57, ?????????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??  
????? 56 ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? 31  
????????????? 1993, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????,  
??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????  
????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????  
????????????????? ??????????????.

### ??? ??? ?????????????? ???????

46     ????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????  
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ' ?  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????.

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

?? ????? 57, ?????????? 1, ?? ?????? ?? ??????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ????? 56  
?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? 31  
???????????? 1993, ???????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ??????  
?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ??????????  
?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????  
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

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

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