

Arrêt de la Cour
?????? C-315/02

Anneliese Lenz

????

Finanzlandesdirektion für Tirol

[?????? ??? Verwaltungsgerichtshof (???????) ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? – ??? ?????? ?????????? ?????????? – ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ??????: ?????????? ?????? ?????????? 25 % ??
????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? – ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????: ?????? ?????????? ?????????? ??????????»

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

?????? ?????????? ??? ?????????? – ?????????? – ?????????? ?????????? ??????????
– ?????????? ?????????? ?? ?????????? 25 % ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
???? ?? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
????? – ??? ?????????? – ?????????? – ??? ??????????

(?????? ??, ??? 73 B ??? 73 ? §§ 1 ??? 3 (???, ??? 56 ?? ?? 58 §§ 1 ??? 3 ??))

??? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
?? ?????????? 25 % ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? 73 ? ??? 73 ?,
????????? 1 ??? 3, ??? ?????? (???, ??? ???????, ??? 56 ?? ?? 58, ??? ??????? 1 ???
3, ??.

??? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? - ??? ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??' ??? ?????? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?? ?? ?????? 73 ?, ??? 1, ??? ?????? ??, ??? ??????. ???????, ??? ?? ?????? ???
????????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
–????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? – ??? ?????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???

?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ???????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??
?????? ????.

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

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

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

(??, ??????? 20-22, 28, 31-32, 34-36, 38, 40, 42-43, 49, ??????. 1-2)

?????? ??? ?????????? (????? ????)
?? 15?? ?????? 2004(1)

?????? ??? ?????????? ?? ?????????? – ?????? ?????????? ?????????? – ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ??????: ?????????? ?????????? 25 % ??
????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? – ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????: ?????? ?????????? ??????????.

???? ?????? C-315/02,
??? ??? ?? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof (??????) ??? ?? ??????????
??' ??????? ??? ?????? 234 ??, ?? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ????????

Anneliese Lenz

???

Finanzlandesdirektion für Tirol,
? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 73 ? ??? 73 ? ???
????????? ?? (??? ?????? 56 ?? ??? 58 ??),

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

?????????? ??? ??? P. Jann, ??????? ????????, A. Rosas, S. von Bahr, R. Silva de Lapuerta
??? K. Lenaerts (?????????), ????????,

?????? ??????????: A. Tizzano

?????????: M.-F. Contet, ????? ?????????? ????????????,

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

– ? A. Lenz, ?????????????? ??? ??? C. Huber ??? R. Leitner, Wirtschaftsprüfer ???
Steuerberater,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? H. Dossi,

– ? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ??? J. Molde,

– ? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ??? G. de Bergues ??? P. Boussaroque,

– ? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ??? K. Manji, ??????????????
??? ??? M. Hoskins, barrister,

– ? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? K. Gross ??? R. Lyal,
???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? A. Lenz, ?????????????? ??? ??? R.

Leitner ??? G. Toifl, Steuerberater, ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? M.
J. Bauer, ??? ?????????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ??? Hoskins, ???
??? ?????????, ?????????????? ??? ??? K. Gross ??? R. Lyal, ??? ?? ?????????? ???
29?? ?????????? 2004,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????????
??? 25?? ?????? 2004,

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

??????

1 ?? ?????? ??? 27?? ??????? 2002, ??? ?????? ??? ?????????? ??? 6 ??????????
??? ?????? ???, ?? Verwaltungsgerichtshof ??????, ???' ?????? ??? ?????? 234 ??, ???
????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? 73 ? ??? 73 ? ??? ?????? ??
(??? ?????? 56 ?? ??? 58 ?? ??????????).

2 ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ? A. Lenz, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ??????????.

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

3 ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????: ??? ?????? ???
????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 34 %, ??? ??? ??????
??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ??????.

4 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

5 ??? ?? ??? 93, ?????????? 2, ??? Einkommensteuergesetz 1988 (????? ?? 1988 ????)
?????????? ????????????, BGBI. 1988/400, ??? ?: EStG): «[?]????????? ??? ??????????? ???
????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ?????????? ?????????? ? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? [...]» (????????? ??? ?????????????? ??? BGBI. 1996/201).

6 ?? ??? 93, ?????????? 1, ??? EStG (????????? ??? ?????????????? ??? BGBI 1996/201)
????? ??? «[?]?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? [...], ? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
(Kapitalertragsteuer)», ??? ???????, ??????? ?? ?? 95, ?????????? 1, ??? EStG ?? 25
%.

7 ?? ??? 97, ?????????? 1, ??? EStG (????????? ??? ?????????? ??? BGBI. 1996/797)
????? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????????? «????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??
??? ?????????? ??? ??????». ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????.

8 ??? ?????????? ??? ? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
??? (????? ??? ??????????), ?? ??? 97, ?????????? 2, ??? EStG ?????? ??? ? ???
????????? ?? «??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
??? ?????????? ?? ??????????» (????????? ??? ?????????? ??? BGBI. 1996/797).

9 ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? 25
% ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???, ???
?? ? ??? 37, ?????????? 1 ?? 4, ??? EStG (????????? ??? ?????????? ??? BGBI.
1996/797), ?????????? ??? ?????? «????????? ??? ?? ??????????»
(«Halbsatzverfahren»).

10 ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

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

11 ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 50 %.

12 ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 1? ?????? 2002.
? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ????.

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

13 ? A. Lenz, ?????????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?? ??? 1996 ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? . ? ?????????? ??????????
???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 37 ??? EStG
??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? 97 ?? ?????????? ?? ?? ?????? 93 ??? EStG
(??? ??? ?? «????????? ?????????? ??????????») ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

14 ? A. Lenz, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 73 B,
????????? 1, ??? ???????, ??????? ?????? ?????? ??? Finanzlandesdirektion für Tirol. ?

????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? 16?? ???????? 1999, ??? ???? ?????? ? A. Lenz
?????? ?????????? ??????? ??? Verwaltungsgerichtshof.
15 ??? ???? ?????????? ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
«1) ?????????? ?? ???? ?? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? 73 ?,
????????? 1, ?????????? ?? ???? ??, ??? ?????????? 3, ??? ?????????? ?? (??? ?????? 56,
????????? 1, ?? ?????????? ?? ???? 58, ?????????? 1, ?????????? ?? ???? ??, ???
????????? 3, ??), ??? ?????????? ?? ???? ?? ?????? 97, ?????????? 1 ??? 4, ???
Einkommensteuergesetz ?? 1988 (????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ???
????: EStG) ?? ?????????? ?? ???? 37, ?????????? 1 ??? 4, ??? EStG ?? 1988, ? ?????
????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ???? ?????? ??' ??? ???? ?? ????' ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? 25 % ? ?? ???? ?????????? ??' ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ????
?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??????????;
2) ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?? ???? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ???? ?? ????
????? ?????? ?? ???? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????;
3) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????: ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? 73, ?????????? 1, ?????????? ?? (??? ?????? 56, ?????????? 1, ??),
????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ???
?? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ??? ??????
????????? ? ?????????? ??? ??????????;»

?? ???? ???? ?????? ?????????????? ??????????
16 ?? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ??? 73 ?, ?????????? 1 ??? 3,
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????? ?????????? 25 % ? ?????????? ??? ???? ?? ???? ?????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
?' ?????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
?? ???? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
17 ?????????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???? ?????? ??? ??????????
????????? ?' ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ??????
????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????.
18 ??????, ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????????? ? A. Lenz ??? ???? ?????? ???
????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 73 ?,
????????? 1, ??? ??????.
19 ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? (????????? ??? 11?? ?????? 1995, C?80/94, Wielockx, ?????? 1995,
?. ??2493, ??? 16- ??? 16?? ?????? 2000, C?35/98, Verkooijen, ?????? 2000, ?. ??4071,
????? 32 ??? ??? 4?? ?????? 2004, C?334/02, ?????? ??? ??????, ?????? 2004, ?.
I?2229, ??? 21).
20 ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ???

? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ??????.
?????????????, ? ??????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????
????? ??????? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? 25 % ??? ??
????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ????, ???? ?? ??????????
??? ??? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ?? 50 %.
21 ? ?? ??? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????? ????
????????? ?? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ??' ?????? ?????? ???? ?????????? ????
????????? ???? ???? ?????? ??????., ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ????
????????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?, ?
????? ??? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ????
????????? ?????? ?' ???? ?? ?????? ?????? (??.. ???' ?????? ???? ?????? ?????????????? ????
????????? Verkooijen, ??? 35, ??? ?????? ???? ?????? ?????? 24).
22 ??? ? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ???? ? ?????? ???? ?????? ????
????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????? ??? ? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ??? ???????.
23 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????
24 ??????, ?????????? ???? ?? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ??? ??????, «??
????????? ???? 73 ? ??? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ???? [...] ?? ??????????
??? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????
????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? [...] ???? ???? ????
????? ?????????? ?? ?????? ???? » ???? ?? ?????? ???? «?? ?????? ????
????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????????? ???? ?????? »..
25 ??? ? ???????, ?? ??????, ?? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ???? ?????? ????
?????????, ???? ?? ?????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ???? ???? ????
26 ??????, ?????????? ???? ?? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ??? ?????? ?? ????
????????? ???? ?? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????????? ???? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ??? ??????, ?????? ???? ???? ?????? ????
????????? 3 ??? ?????? 73 ? ??? ?????? ?? ?????? ???? ???? ????
????????? ???? ?????? ???? ?????? 1 ??? ?????? «?? ?????? ???? ????
????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? 73?».
27 ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ????
????? ???? ?????? 73 ?, ?????????? 1, ??? ?????? ???? ???? ?????? ????
????????? ?? ?????? 73 ?, ?????????? 3, ??? ???????. ???? ?? ?????? ???? ?????? ????
??? ???? ?? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
??? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????

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

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

????????????? ?????? (????????? Verkooijen, ???., ??? 43- ??? 21?? ?????????? 2002, X

??? Y, C?436/00, ??????? 2002, ?. I?10829, ?????? 49 ??? 72, ??? ?????????? ??? ??????????

???., ??? 27). ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????

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

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

28 ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ???????,

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

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

????? ??? ??? ??????????. ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???

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

????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????

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

????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? 73 ?,

????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? (????????? ??? 14?? ?????????? 1995,

Schumacker, C?279/93, ?????? 1995, ?. I?225, ?????? 30 ??? 34 ??? 37, ??? Verkooijen,

???., ??? 43).

29 ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ??? 73 ?, ?????????? 1, ?????????? ?,

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

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

????????????? ?' ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ???

???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

30 ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???

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

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

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

???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????.

31 ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??

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

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

????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? -

????? ??? ??????????.

32 ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????

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

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

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

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

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

????? ??? ?????????? ?' ??? ?? ?????? ???.

33 ???????, ? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???

????????? ?????? 25 % ? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???

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

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

????????? 73 ?,

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

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

(??., ???' ???? ??? ??????, ?????????? ??? 27?? ?????? 1996, C?107/94, Asscher, ???????

1996, ?. I?3089, ?????? 41 ??? 49, ??? ??? 12?? ?????? 2003, C?234/01, Gerritse, ???????

2003, ?. I?5933, ?????? 47 ??? 54).

34 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???

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

????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 28??

????????????? 1992, C?204/90, Bachmann, ??????? 1992, ?. I?249, ??? C?300/90, ?????????
???? ???????, ??????? 1992, ?. I?305). ???????, ?????????????? ?? ? ??????? ?????????? ??????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
???? ??????? ?? ????????. ???????, ??????? ?????? ????? ?????????????? ?????? ?????? ??
???????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??
???????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?' ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
35 ?????????????? ??? ?????? ??????? 28 ??? 21 ??? ?????????????? ?????? ?????????? Bachmann
??? ??????? ?? ???????, ???????????, ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?
?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ??????? ??, ??? ??????? ??
??????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ???????, ?????? ???, ??? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ??' ??????? ?? ?????????? ?????, ???????, ???????, ?????? ??? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????? (??., ?????, ??????? ?? 28?? ?????????? 1999, C?55/98, Vestergaard, ??????
1999, ?. ??7641, ????? 24, ????? ?? X ??? Y, ??., ????? 52).
36 ????? ????? ??, ????? ?? ? ????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? (?. ?????????? ?? 13?? ?????????? 2000, C-251/98, Baars,
?????? ?. I?2787, ????? 40- Verkooijen, ??., ?????? 57 ??? 58, ??? ?? 18?? ??????????
2003, C-168/01, Bosal, ??????? 2003, ?. ??9409, ????? 30), ?????????????? ?? ? ??????????
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
???? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ? ??????????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ?????????.
37 ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? (?.
???????? ?? 11?? ??????? 2004, C?9/02, De Lasteyrie du Saillant, ??????? 2004, ?. ??2409,
????? 67).
38 ??????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ??????? ?
?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? 25 % ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????? ?????? ????? ???????.
39 ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.
40 ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
??????, ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????????? (?????????
Verkooijen, ??., ????? 59- ??? 3?? ??????? 2002, Danner, C?136/00, ??????? 2002, ?.
??8147, ????? 56, ????? ?? X ??? Y, ??., ????? 50).
41 ???????, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????, ??

????????? ??????????? ??? ??????????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????????,
????????????? ??? ????? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? 73 ? ??? 73 ?, ?????????? 1 ??? 3, ???
????????.

42 ???????, ??? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ???????, ? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
??? ??????? ??? ?????????? ??????????. ??? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
43 ??????? ??? ?????????? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??' ?, ?? ??? ?????? ??????, ?? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????. ???????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? (??????? Verkooijen, ???., ??? 61, ???
????????? ??????).

44 ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??????.

45 ???????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 73 ?, ?????????? 1,
????????? ?, ??? ???????, ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? (?. ??????? ?? 8?? ?????? 1999, Baxter ?.?, C-254/97,
?????? 1999, ?. ?-4809, ??? 18 ?? 26?? ?????????? 2000, ??????? ??? ???????,
C-478/98, ?????? 2000, ?. ?-7587, ??? 39).

46 ??? ?????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
??????, ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
47 ??? ?????, ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? 25 %, ?????? ?? ??????????
?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? . ??????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 33 ??? 34 ???
????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???' ?????? ?????????? ??? ???.
????????????? ?? ??????? 97, ?????????? 2, ??? EStG ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
«?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? », ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ». ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???.

48 ???????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
?? «?????? ?????? ». ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? (????????? ?????????? ?? ??????????, ??., ??????? 29
?? 30).
49 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 25 % ?? ?????? ?????? ?? ??????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????? 73 ? ?? 73 ?, ?????????? 1 ?? 3, ?? ??????. ? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????????.

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

50 ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?? ??
????? ?? ?? ???????????????, ?? ?????? ?? ???????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??
?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ?? ?? 73 ?, ?? ??????? ?? ?? 1, ?? ?? ???????.

51 ? A. Lenz ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ???? ?? ?????????? ???
?????????? ??????. ?????????? ??? ??????? ??? ??? ????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????? ???????.

52 ???????, ?????????????? ???, ??? ????? ???????????, ?? ??????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? (????????? ??? 16?? ?????? 1992, C?83/91, Meilicke, ?????? 1992, ?. ??4871,
????? 25- ??? 13?? ?????? 2000, C?36/99, Idéal tourisme, ?????? 2000, ?. ??6049, ????? 20
??? ??? 5?? ?????????? 2004, C?380/01, Schneider, ?????? 2004, ?. ??1389, ????? 22).

53 ?? ?????????? ?? ???? ??????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??????? ?? ???? ?????????? ?? ?' ??? ???? ??????. ?
????????? ?? ???? ??????, ?? ???? ????? ?? ?? ???? ??????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ????
???? ?? ???? ?, ?? ???? ????? ?? ???? ? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??
????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??
54.222.222.2222222.22222.2222222.2.2222222.222.22222.222222.

333 333 33333333333 333333

55 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????, ? ??????, ? ??????? ??? ? ??????????
?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????????. ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?' ???
????????? ?' ??????? ??? ??? ?????????? ??????.
?? ?????? ?????? ??????.

?? ?????????? (????? ????).

????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? Verwaltungsgerichtshof ?? ?????? ??

27?? ?????????? 2002, ??????????:
1) ??? ??????? ??? ????? ?? ?????????? ??? ????? ????? ??????????????????
?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????? ?? ?????????? 25 % ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
?? ????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ????? ?????? ????? ?????????? ??????????
???? ?????? ??? ?????????????? ??? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????? 73 ? ??? 73 ?, ?????????? 1 ??? 3, ??? ?????? ?? (???, ??????????, ???
56 ?? ??? 58, ?????????? 1 ??? 3, ??).
2) ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
Jann

Rosas

von Bahr

Silva de Lapuerta

Lenaerts

????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? 15 ?????? 2004.
? ??????????

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

R. Grass

P. Jann

1 – ?????? ??????????: ? ??????????.