

??????? 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 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? «????????? ?????????????» ??? ??????????????????
????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????

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

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

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