

??????? C-330/07

Jobra Vermögensverwaltungs-Gesellschaft mbH

????

Finanzamt Amstetten Melk Scheibbs

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

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

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

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

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

(?????? 49 ??)

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

(?????? 49 ??)

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

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

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

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

2 ? ?????? ?????????? ??? ??????? ????????? ????????? ??????? ??? Jobra Vermögensverwaltungs-Gesellschaft mbH (??? ?????: Jobra), ????????? ??????????? ????????, ??? ??? Finanzamt Amstetten Melk Scheibbs (??? ?????: Finanzamt), ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????? ????? ?? ??? ????????? ??????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????? (??? ?????: ??????????????? ??? ??????????????) ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????? ??? ????????? ?????????????????? ??????????? ??? Braunshofer GmbH (??? ?????: Braunshofer), ????? ????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ??????????????? ??? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????, ?????????????????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

26 ??? ?? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????? ???????????
????????? ????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????, ??????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ????? ?? ?????? 49 ?. ??????? ?????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????.

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

27 ????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????? ??????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????? ??????
????????? ??????????????, ???????, ?? ??? ??????? ???????????, ?????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ?????? ?????? ???
?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? (??., ??????? ?????, ??????????? ??? 5?? ????????? 1997,
C?398/95, SETTG, ????????? 1997, ? I?3091, ?????? 21, ??? ??? 18?? ????????????? 2007,
C?341/05, Laval un Partneri, ????????? 2007, ? I?11767, ?????? 101).

28 ????? ? ??????????? ?? ?? ? ??????????? ??????????? ?????????????????? ??? ? ?????????
????????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ??????? ?? ??????? ??????. ?? ?? ??????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
??????, ???????, ??? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??????????,
??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???????
????????.

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

30 ? ????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????
????????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ???????????????, ?????? ???? ???????????????
?????????? ??????????????????? ??????????? ?????? ??????? ?????? ???????, ?? ??????????????? ???
?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?? ??? ???????, ?????????????
??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???????.

31 ????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??????????????? ?????????, ?????? ?????? ???
????? ??????? ?????????????????? ?????????.

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

?????? ??????? (??., ?????, ??????????? ??? 13?? ??????????? 2005, C-446/03, Marks & Spencer, ??????? 2005, ? I-10837, ??????? 45, 46 ??? 51· ??? 29?? ??????? 2007, C-347/04, Rewe Zentralfinanz, ??????? 2007, ? I-2647, ????? 41· ??? 18?? ??????? 2007, C-231/05, Oy AA, ??????? 2007, ? I-6373, ????? 51, ??? ??? 15?? ????? 2008, C-414/06, Lidl Belgium, ?? ????????????????? ????? ??? ???????, ????? 42). ?????, ? ??????? ??????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ????? ?????? ??? ??????????? ?????.

33 ???????, ????? ? ?????????, ????? ?? ??????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??????????? ??? ???????????????, ???, ?? ???????????, ??? ??????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????????????? ?? ????????? ??????????? ??????? ??? ?? ?????? ? Jobra ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ????? ??????????????. ?? ?? ??????, ??? ??????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ???, ??????????? ??? ?????????? ????????????????? ??????????? ??? ??????? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??????????????????????????? ??? ??????? ??? ??????????????????? (??., ??????, ??????????????????????? ??????????? Marks & Spencer, ????? 46, ??? Rewe Zentralfinanz, ????? 42).

34 ???? ?????? ??? ??? ?????? ? ??????????????????????? ??? ??????????????????? ?? ??????? ??????????? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ???????????????, ??????????????????? ??? ??? ??????????????? ???????????????, ??? ???????????????, ?????????, ???????, ??? ??????????????????? ?????? ???????????????, ? ?????? ??????????????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????, ???, ???????????, ??? ??????????????????????? ??????????? ??????, ??????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??????????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??????? (??., ???' ??????????, ????????? ??? 10?? ??????? 2005, C-39/04, Laboratoires Fournier, ??????? 2005, ? I-2057, ????????? 20 ??? 21).

35 ???? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??????????? ???????????????????, ??????????????????? ??? ??????? ??????? ??????????????????? ??? ??????????????? ??????????? ??? ??????????????? ??????????? ?????? ??? ??????????????? ???????????????????, ??????????????????? ??????????? ??? ??????? ?????? ? ??????????????? ??????????????? ??????????????????????? (??., ???????, ??????????? ??? 12?? ??????????????????? 2006, C-196/04, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas, ????????? 2006, ? I-7995, ????????? 51 ??? 55, ??? ??? 13?? ????????? 2007, Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation, C-524/04, ????????? 2007, ? I-2107, ????? 74).

36 ?? ??????????????, ??? ??????? ?? ??????????????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????????? ? ?????? ??????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ?????? ??????????????? ??????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????????????? ? ??????? ?? ??????????????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????, ??' ???????, ?????????????.

37 ??? ??????? ??????????? ??? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?????? ??????????????? ??????????????????????? ??????????????? ??? ?? ??????????????????? ??????? ??????? ??????????????? ??????????????? ??? ??????? ??????????????????? ? ????????? (??, ??????????????????????? ??????????? Test Claimants in the Thin Cap Group Litigation, ????? 73, ?????? ??? ??????????? ??? 17?? ??????????????? 2008, C-105/07, Lammers & Van Cleef, ?? ??????????????????????? ??????? ??? ?????????, ????? 27).

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

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

39 ??????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????
?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????????.
?????????, ??? ??????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????????
??? ?? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

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

41 ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????? ???
?????? 49 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???????, ????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????,
?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????? ?????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????
???? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????.

42 ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????? ???????????????
????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??????????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????
?????????????????????????.

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

43 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??????
??? ??????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
?????????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ??????? ??? ??????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????.

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

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

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

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