

Conclusions

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

ANTONIO TIZZANO

??? 25?? ??????? 2004(1)

???????? C-315/02

Anneliese Lenz

????

Finanzlandesdirektion für Tirol

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

????? 56 ?? ??? 58 ?? – ????????? ??????????? ??? ?????????? – ?????? ?????????? ???
?????? ??? ????? ??????????????? ??? ??????????

1. ?? ????????? ??? 27?? ??????????? 2002, ?? Verwaltungsgerichtshof ??????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 73 ? ??? 73
? ??? ?????????? ?? (??? ?????? 56 ?? ??? 58 ?? ??????????????). ?? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????
2. ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
Berufungssenat V ??? Finanzlandesdirektion für Wien, Niederösterreich und Burgenland ???
???????? C-516/99, Schmid, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? (2) .

I – ?????? ???????

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

3. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 73 ? ??? 73 ? ??? ?????????? ??. ??
????? ?????? ??? ?????????????? 1 ??? «????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????» . ?
????????????? 2 ?????? ????

«1. ?? ?????????? ??? ?????? 73 ? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????

?) ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????.

?) ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????

2. [...]

?????????? ???? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????? 25 % ??? ???????????
?????????? ???? ??? ?????????????? ???? ? ?????????? ???? ?? ?????? ??????????????
??????????????.

10. ?????, ??????????? ??? ?? ??????? ???? ??????????????? ?? ????? ??? ?????? ?? ?????
??? 1? ????????? 2002, ????? ??????? ?????????????????? ??? ????????? ??????????????? ??? ???
???? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????.

II – ??????????? ?????????????? ??? ????????????

11. ? A. Lenz ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????
??????? ??? ?? 1994.

12. ?? 1996 ?? ?????????????? ??? A. Lenz ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????.

13. ??? ?? ????? ????? ? ??????????? ??????? ?????????????? ??? ????? ??????????????? ??? ?????? ?
?. Lenz ?? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????
????????????? ????? ? ??? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 37
??? 97 ??? EStG.

14. ? A. Lenz ??????? ?????????? ???? ??? ??????????? ?????? ?????????? ???
Finanzlandesdirektion für Tirol, ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 73 ? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?????
????????????????? ??? ? A. Lenz ??????? ?????????? ?????????? ??? 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, ??),
????? ??? ??? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???????????, ??? ?????????????????? ??
????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?? ??????? ??????
????? ??????? ??????? ???????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????, ????? ??????
?????????????? ? ??????????????? ??? ??????????????;»

15. ? ?????????????????? ?????? ?????? ???? , ? ?????????????, ? ???????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?
?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????? ?????????????? ?????????????????? . ?
????????????????????? ?????? ?????? ???? , ? ?????????, ?? ?????????? ??????????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ??????????????? ??? 29?? ??????????????? 2004.

16. ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????????? ??
????? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? 1996.

III – ??????? ??????????

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

17. ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? Verwaltungsgerichtshof
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

18. ??? ???? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
Schimd ??? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????
??????? (Berufungssenat) ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 234 ?? . ?? ???
????????????? ?? ?????????? ????? 29 ?????????????? 2002 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (6) . ?????????? ?????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? Verwaltungsgerichtshof. ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????.

19. ?? ? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ???? ???? ?????????
Schimd, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 73 ? ??? ?????????? ???, ??
? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????? 73 ?.

i) ?? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????

20. ??? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????????????? ?????????????? ?? «????????????????? ??????????????
?? ?????????????, ?? ?? ?????? [?? ?????? 73 ? ?? ??????????] ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ???
?? ?? [...] ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????» (7) . ?????????????, ?? ?????????????
????????? ?????????? ?? «? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?? ? ??????????
?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????» (8) .

21. ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????:

– ??????, «???? ? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
???????????? [?? ?????????????????? ?????? ??????] ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????».

– ?????????, «???? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? [?? ??????????????????
????????? ??????] ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
???????????? [?? ?????? ??????] ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? [?? ?????? ??????] ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? [????? ?? ?? ?????? ??????] ??' ? ,?? ?? ?????????? ? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?' ?????? ?? ?????? ?????? ??????????» (9) .

22. ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? Schmid, ?? ?????????? ?????? ?? ?? «?????????????????
????? ?????????? ?? ?????????????», ??? ?? ?????? ?? ?????? 73 ? , ??? ?? ?????????? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ??? ??
????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? 25 % ?? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? 50 %, ?? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ??
?????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??

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

23. ??? ?? ??? ??????? Schmid ?????? ??? ?????????? ?? ? ??????? ???????????,
????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ??
????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ??????????, ??????? ?????????????? ??? ???????
????????????? ?? ?????????????????? ??' ?????? ?? ?? ?????? 73 ? ?? ??????????

ii) ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? 73 ?

24. ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??' ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ????????????

25. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 73 ?, ?????????????? 1, ?? ?????????? ??, «??
????????????? ?? ??????? 73 ? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? [...] ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ???????
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? [...] ?? ?????? ?????
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????» ?????? ?? ?????????? ?????? «?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????????» (10) .

26. ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
Verwaltungsgerichtshof ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????
?????? ?? ??????? 73 ?, ?????????????? 1, ?? ?????????? ??.

27. ???????, ?? ?????????????? ??' ?????? ?? ? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? (11) , ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? «????? ?????????????? ??????????????» ?
«????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? [...] ?????? ?????????? ??
?????? 73 ?» (?????? 73 ?, ?????????????? 3, ?? ??????????).

28. ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????
?? ??????? ??????? ??' ?????????????? ?? ??????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????? ??????? ?
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? (12) .

29. ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??, «????
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 73 ? ?? ??????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????
?? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????» (13) . ?? ??????? ?????????, ?? ??????
????????? ?? ?????? «????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????», ?????? ?? ???????
?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? «?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????» (14) .

30. ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ??????? 73 ?, ??????????????
1, ?? ?????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????
?? ??????????????

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

[illegible]

????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ??????????????,
????????????? ??, ??? ???? ???? ??????? Verkooijen, «?????????? ?? ???? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????» (?? ???? ?????? ??
???? ??????????) (19) .

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

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

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

41. ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????
??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ??' ?????? ???
?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

42. ????? ?? ???? ?????????????????? ???????, ???????, ?????? ?? ????' ?????? ?? ???? ?? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?? ??????????????????. ??' ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? (20) .

43. ?????, ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??, ?? ? ?????????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? 73 ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ??????????, ??? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 73 ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? «?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????».

44. ??????, ????, ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ????
????????????????? ?????? ?????????? Schmid, ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????????????????

45. ????? ??????????, ?? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? 73 ?,
????????????????? 1, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ??????????

1 – ?????? ??? ??????????; ? ????????

- 2 – ??????? ??? 30?? ????? 2002, C-516/99, Schmid (??????? 2002, ? I-4573).
- 3 – BGBl. 1988/400 ??? ???????????? ??? BGBl. 1996/201.
- 4 – ??? ?????????????? ??? BGBl. 1996/797.
- 5 – ??? ?????????????? ??? BGBl. 1996/797.
- 6 – ?????????? ??? 29?? ???????????? 2002, ??????? C-516/99, Schmid (??????? 2002, ? I-4573).
- 7 – ?????????? ??? 26?? ????????????? 2000, C-478/98, ?????????? (??????? 2000, ? I-7587, ????? 18). ??? ??? ????? ?????????????? ??? 14?? ?????????? 1995, C-484/93 Svensson ??? Gustavsson (??????? 1995, ? I-3955, ????? 10). ??? 16?? ????????? 1999, C-222/97, Trummer ??? Mayer (??????? 1999, ? I-1661, ????? 26), ??? ??? 14?? ?????????? 1999, C-439/97, Sandoz (??????? 1999, ? I-7041, ????? 19).
- 8 – ?????????? ??? 6?? ????????? 2000, C-35/98, Verkooijen (??????? 2000, ? I-4071, ????? 36).
- 9 – ???????? Verkooijen, ???????????????, ??????? 34 ??? 35.
- 10 – ????? 73 ?, ??????????? 1, ????????? ?? ??? ?.
- 11 – ???????? ??? 14?? ????????? 2000, C-54/99, Eglise de scientologie (??????? 2000, ? I-1335, ????? 17).
- 12 – ???' ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ? ???????? Verkooijen, ? ?????, ?? ????? ?? ?? ????? 73 ?, ??????????? 1, ????????? ??, ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? «??? ??? ???? ?? ???? ?? ???? [??? ?????????? ?????], ?? ????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??. ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? (??., ?????? ?????, ??????? ??? 14?? ?????????????? 1995, C-279/93, Schumacker, ??????? 1995, ? I-225) ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??? 28?? ????????????? 1992, C-204/90, Bachmann, ??????? 1992, ? I-249, ??? C-300/90, ?????????? ??? ?????????, ????????? 1992, ? I-305, ????? 43)».
- 13 – ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2000, ?????????? ??? ?????????, ??????????????????, ????? 41.
- 14 – ?????????? ??? 14?? ?????????????? 1995, C-163/94, C-165/94 ??? C-250/94, Sanz de Lera ?.. (??????? 1995, ? I-4821, ????? 23).
- 15 – ????? 97, ????????????? 2, ??? EStG.
- 16 – ?????????????????? ??? ?????????????? 12.
- 17 – ????????? Verkooijen, ?????????????????? ??? ?????????????? 8, ????? 56.
- 18 – ????????? Verkooijen, ?????????????????? ??? ?????????????? 8, ????? 57. ? ?????????????? ??? ?.
- 19 – ????????? Verkooijen, ?????????????????? ??? ?????????????? 8, ????? 58.
- 20 – ?? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??., ???????? Verkooijen, ?????????????????? ??? ?????????????? 8, ????? 61. ??., ??????, ??? ?????? ?? ????? 43 ??, ?????????? ??? 28?? ????????????? 1986, 270/83, ?????????? ??? ????????? (???????? 1986, ? 273, ????? 21). ??? 27?? ????????? 1996, C-107/94, Asscher (???????? 1996, ? I-3089, ????? 53). ??? ??????, ??? ?????? ?? ????? 49 ??, ??? ?????????? ??? 26?? ????????????? 1999, C-294/97, Eurowings Luftverkehrs (???????? 1999, ? I-7447, ????????? 43 ??? 45).
- 21 – ??., ?????? ?????, ?????????? ??? 15?? ????????? 1995, C-422/93 ??? C-424/93, Zabala Erasmus ?.. (???????? 1995, ? I-1567, ????? 29), ??? ??? 12?? ????????? 1998, C-314/95, Djabali (???????? 1998, ? I-1149, ????????? 17 ??? 20).
- 22 – ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? «????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????

?????????? ??? ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
???????? ?????? ? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???????» (????????? ??? ??????????????
??? 13?? ????????? 2000, C-36/99, Idéal tourisme, ????????? 2000, ?. ??6049, ?????? 20). ??.
???????? ??? ?????????????? ??? 16?? ????????? 1992 C-343/90, Lourenço Dias (????????? 1992, ?. I-
4673, ????????? 17 ??? 18)· ??? 16?? ????????? 1992, C-83/91, Meilicke (????????? 1992, ?. I-4871,
?????? 25)· ??? 15?? ?????????????? 1995, C-415/93, Bosman (????????? 1995, ?. I-4921, ?????? 61),
??? ??? 9?? ????????? 2000, C-437/97, EKW ??? Wein & Co. (????????? 2000, ?. I-1157, ??????
52).