

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

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

??? 19?? ?????????? 2018 (*)

«????????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/? – ?????? ??? ?????????????????? ????????????? – ?????? 42 – ?????????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????????? – ?????? 141 – ?????????? –
????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? – ?????? 265 – ?????????? ???
????????????????????????? ??????????»

????? ?????????? C?580/16,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ???
????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ??????????
??? 19?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 17 ?????????????? 2016, ???
????????????? ??? ??????

Firma Hans Bühler KG

?????

Finanzamt de Graz-Stadt,

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

????????????? ??? ?????? T. von Danwitz, ?????????? ??????????, C. Vajda, E. Juhász, K. Jürimäe
(?????????????) ??? ?. ??????????, ??????????,

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

?????????????: R. Schiano, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
11?? ?????????????? 2017,

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

– ? Firma Hans Bühler KG, ?????????????????? ??? ??? P. Schulte, Rechtsanwalt,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? G. Eberhard, F. Koppensteiner ???
S. Pfeiffer,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? B.-R.
Killmann,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 30?? ?????????????? 2017,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 141, ?????????? ??, ??? ??? ????????? 42 ??? 265 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ??? ??? ????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ??????? ?????? ???), ?? ????????????? ?? ?? ?????? 41, ?????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? 197 ??? 263 ??? ?????????? ?????? ???.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Firma Hans Bühler KG ??? ??? Finanzamt de Graz-Stadt (????????????????? ?????? ??? Graz, ?????????) ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? 2012 ??? ?????????? 2013.

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

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

3 ?? ?????????????????? ?????????? 10 ??? 38 ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????:

«(10) ????? ?? ?????????? [???] ??????????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ???????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????.

[...]

(38) ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ???????, ?????????????????????? ??? ??????????????? ??????????????, ??????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????. ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ???????, ???????, ?? ?????????????????????? ???' ????[?] ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ??????????.

4 ?? ?????? 2, ??????????????? 1, ?????????? ??, ??????? i, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

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

[...]

) [?] ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????:

i) ??? ?????????? ??? ???? ???? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ???? ? ??? ?? ???????????
???? ???? ??????? ???????, ??? ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ???? ?? ??????? ??
??? ?????????? ??? ???? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? 282 ??? 292 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 33 ? ???
?????? 36».

5 ?? ????? 20, ????? ???????, ??? ????????? ????? ??? ????? ?? ?????:

«??????? ?? “????????????????? ?????????? ??????” ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?? ??????, ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ??? ?????????? ? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????????
????, ?? ??????? ?????? ????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?
????????? ??? ??????»

6 ?? ????? 40 ??? ????????? ????? ??? ??????? ?? ?????:

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

7 ?? ????? 41 ??? ????????? ????? ??? ????? ?? ?????:

«?? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????? 40, ? ????? ?????????????????? ?????????? ??????
??? ?????????????? ??? ????? 2, ????????????? 1, ????????? ?), ?????? i), ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????
??? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ??? ?????????
??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ????? 40.

?? ? ?????????? ?????????? ????? ???, ???' ?????????? ??? ?????? 40, ??? ?????? ?????? ??????
??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ???'
????????? ??? ?????? ???????, ? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ? ???????
????????????????? ??? ?????????? ?????.»

8 ?? ????? 42 ??? ????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????:

«?? ????? 41 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????????? ?? ?? ????? 40, ??? ?????????????? ??
????????????? ??????????????»

?) ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????????
????????? ?? ?? ????? 40, ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????
??? ?????? ?????????? ?? ?? ????? 197?

?) ? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 265
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????»

9 ?? ????? 141 ??? ????????? ????? ??? ????? ?? ?????:

«????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ????? ??? ?
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ???, ??????? ?? ??
????? 40, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????»

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

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

2) ?? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?? ????????????? ????? ??? ????
 ?????????? ?) ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????
 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ??????????? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????,

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

?) ? ?????? ??? ????????? ?) ???? ???????, ??????? ?? ?? ????? 197, ?? ? ?????????
 ??? ????? ??? ????????? ??? ??? ????????? ??? ????? ????????????????? ????????????? ????
 ????? ?? ????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ? ???.»

10 ?? ????? 197 ??? ??????? ????? ?? ??????? ?? ?????:

«1. ? ??? ????????? ???? ???? ????????? ?? ?????, ???? ????????????? ???? ?????????
?????????????;

?) ? ?????????? ????? ?????? ????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????
 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 141,

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

?) ?? ????????? ???? ?????? ? ?? ????????????????? ???? ?????? ????? ???? ???????????
 ????????????? ???? ???? ????????????????? ????????? ?? ?? ????????? 3 ??? 5 ??? ??????????? 3.

2. ?? ????? ????????? ?? ????????????? ????? ????????????? 1 ??? ????????? ??????,
 ????? ????????? ????? ????? ????????? ????????????? ????????????? ?? ????????? ????? ?????
 ????????? ????? ????????????? ????????? 204.»

11 ?? ????? 262 ??? ??????? ????? ??? ?????? ?? ?????:

«???? ?????????? ??? ???? ??? ???????? ?????? ???????????? ??????? ??? ??????? ??
 ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????;

?) ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???????? ???, ?????? ?????????
 ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 138 ?????????????? 1 ???
 ?????????????? 2 ?????????? ?)?

?) ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???, ?? ???? ?????????
 ????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??
 ????? 42?

?) ?? ?????????? ??? ????? ??????? ??? ?? ?? ??????????? ??? ????? ??????? ??????? ???
?????????? ??????? ????????? ???, ??? ????? ????? ?????????? ??????????, ????? ??? ??????????
??? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ????????????? ?
??????????, ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????? ????????? ?? ?? ?????? 196.»

12 ?? ?????? 263 ??? ????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

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

[...]»

13 ?? ?????? 265 ??? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????:

«1. ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? 42, ? ??????????????
????? ??? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????? ??????????????:

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

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

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

2. ?? ?????? ??? ?????????????? 1 ?????????? ?) ??????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? 263 ?????????????? 1 ??? 1?, ????? ??
????????????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ??????????????»

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

14 ?? ?????? 3, ?????????????? 8, ??? Anhang (Binnenmarkt) [????????????????? (?????????????
??????)] ??? Umsatzsteuergesetz (?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????), ??? 23?? ???????????
1994 (BGBl. 663/1994, ??? ????: UStG 1994), ??????? ?? ?????:

«? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ???
????????????? ? [...] ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??????????????????, ????? ?????????? ???
?? ??? ??????????????, ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
?????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ???
????????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????. ?? ??????????? ??????????????, ??????????????
?????????? ?? ?????? 16.»

15 ?? ?????? 25 ??? UStG 1994, ?????? ?????? ?? 2012 (BGBl. I, 34/2010), ???????????????
«?????????????? ??????????????», ?????? ?? ?????:

«???????

(1) ????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? ??????, ?? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? 3. ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ???.

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

(2) ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3, ?????????????? 8, ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? (?????????) ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? 6 ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????.

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

(3) ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????????:

?) ? ?????????????????????? (?????????) ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? [????????]?

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

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

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

?) ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? 5.

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

(4) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? 3 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????:

– ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????,

– ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????????????????? (?????????) ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???

– ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????.

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

(5) ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???

???????????? ???? ?????????? 4.

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

(6) ??? ?? ???????????? ??? ????? ??? ?????????? 2 ?????????? ??? ????? ??????????
?????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??????????:

– ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????

– ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????
??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ????????????? ??????????
?? ?????? ? ?????????????????????

– ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

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

(7) ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 20, ??? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ????????????? 5 ?????????????? ?????.»

16 ? ????????????? 4 ??? ?? ??? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ??? 1?? ????????????? 2013,
??? ?????? ????? (??? ?? ?????????????????? ?? BGBl. I, 112/2012 ?????? ???) ?? ?????:

«????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????

(4) ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????
????????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??????????????????. ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????
??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ??????????

????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

– ????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????,

– ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? (?????????)
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???

– ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????»

17 ????? ?? ?????? 21, ????????????? 3, ??? UStG 1994, ?? ?????????????????????? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????.

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

18 H Firma Hans Bühler, ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????

????? ??, ??? 10 ???????? 2013, ? ?????????? ??????? ????????????? ??????? ??? ??
Firma Hans Bühler ??? ????? ????? ??? ??, ??? ??? ????? ?????, ? ?? ??? ????????? ??? ?????
????????????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? 2013.

24 ? Firma Hans Bühler ?????????????? ??? ??????? ??? Bundesfinanzgericht
(????????????????? ?????????????? ??????????????) ??????? ??? Verwaltungsgerichtshof (??????????
????????????????? ??????????????, ?????????). ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????
??? ?????????? ????? ?????? ???????????? ? ?????????????? ????? ??? Graz ??? ?? Bundesfinanzgericht
(????????????????? ?????????????? ??????????????) ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????.

25 ??' ?????? ??? ?????????, ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????

«1) ?????? ?? ?????? 141, ?????????? ??, ??? ????????? [????? ???], ??? ?? ?????? ???????????,
????? ??? ??????? 42 (?? ??????????? ?? ?? ?????? 197) ??? ????????? [????? ???], ? ?? ??????????
??? ??????? 41, [????? ???????,] ??? ????????? [????? ???], ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ? ?????????????????? ????? ????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??
????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??? ??? ? ?? ??? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ???????;

2) ??????? ?? ?????? 42 ??? 265 [??? ?????????? ?????? ???], ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 263 ???
????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????????
????????????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? 41, [?????
????????,] ??? ?????????? [????? ???];».

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

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

26 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ??
?? ?????? 141, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ? ?????????????????? ????? ????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??
????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????? ??? ??? ? ?? ??? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????
??? ?????? ?????????? ???????.

27 ?? ?????? 141 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ??????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ??????
?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ???
????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ???.

28 ?? ?? ??? ?????? 141 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????
????????? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????????
????????????????? ??????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 40 ???
????????? ?????? ???, ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ???
????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????????.

29 ??????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????? 141, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???

37 ????????, ??? ???? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? 70 ?? ?????????? ??,
 ?? ?????? 141, ??????? ??, ?? ??????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
 ?????? 42 ?? 265 ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??

????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 141 ??? ?????????? ??? ??? ??????
?????????????????. ???????, ?????????????? ??? ?? ?????? 265 ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??
??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???????? ??? ?? ???
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????.

38 ?? ?????? ??????????? ???, ????? ??????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????
??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ??? ?????? 141,
?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????.

39 ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???, ??????????????,
??? ?????????????????? ??? ?????? 42, 141, 197 ??? 265 ??? ?????????? ?????? ??? ???????
?????????????????. ???????, ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? 91/680/??? ??? ??????????????, ???
16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????????????????
?????? ??? ??? ???????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????, ??? ?????????
77/388/??? (?? 1991, L 376, ? 1), ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???????
?????? ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????
(??., ??' ?????? ??? ???????, ?????????? ??? 14?? ?????????? 2017, Santogal M-Comércio e
Reparação de Automóveis, C?26/16, EU:C:2017:453, ?????? 37 ??? ?????? ??????????????????
?????????????).

40 ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??????? 38 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ???
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????
?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ???????, ?????????????????????????? ???
????????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????.

41 ?????????, ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 57 ??? ?????????????? ???,
????????? ??? ??????? 141 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ??????????? ??? ?? ?????
?????? 141, ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ???????.

42 ??' ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? 42, 141, 197 ??? 265 ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?
????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? 141 ???
????????? ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ?
????????????????????? ??????????? ? ??????????. ?????? ??????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ???????
72 ??? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????.

43 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 141, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????
??? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??????????????????, ??????

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

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

44 ?? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????
?? ?? ?????? 42 ??? 265 ??? ??????? ????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 263 ??? ???????
????? ???, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 41, ?????? ???????, ??? ?????????? ????? ??? ?????? ???
?????? ??????, ??? ?????????? ????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????, ? ????? ?? ?????? 265 ??? ?????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????? ??? ? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???????
?????? ??????

45 ?????????????????? ???, ????? ?????????????? ??? ?? ?????? 41, ?????? ???????, ??? ?????????
????? ???, ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
??????????, ?? ?????? 42 ??? ?????????? ????? ??? ??????? ??? ? ?????????????????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??????? 42.

46 ????? ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
????????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 40
??? ?????????? ????? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
??? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 197 ??? ?????????? ????? ???.

47 ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ????
??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
265 ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ???????
?????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 141 ??? ?????????? ????? ???, ?? ?????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????

48 ?? ?????? 263 ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????.

49 ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????, ?????????????????????? ???, ??? ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 40
??? ?? ??? ??????????, ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????.
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????
?????????

50 ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ? ?????????????? ???

???????????? ???? ???? ?? ????????????? ???? ??? ???????? ????????????? ??? ?????? 42, ????????? ??, ??? ???????? ???? ??? ??? ???????? ?? ????? ?? ????????????? ?? ???????? ??? ?????????????? ? ?????????? ???? ???????? 42 ??? ?? ??? ????????? ???????? ?? ????? ?? ?? ????? ?????? 42, ????????? ??, ????????????????? ???????? ????????????? ????? ?? ?????? (??., ???' ???????????, ????????????? ??? 27?? ?????????????? 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ?????? 46, ??? ??? 9?? ?????????????? 2017, Euro Tyre, C?21/16, EU:C:2017:106, ?????? 36). ?????????????, ? ???????? ????????????? ??? ???????? 42 ??? ?????????? ???? ??? ??? ???????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ? ????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ???' ????????????? ??? ???????? 41, ????????????? 1, ??? ?????????? ????? ???, ??? ???????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ???????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????, ??? ? ?????????? ?????????????? ???????? ???' ?????????????? ??? ???????? 141, ?????????? ??, ??? ??? ???????? 197 ??? ?????????? ????? ????. ?????????, ???????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? 41 ??? 42 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ???????, ?????????? ??? 22?? ?????????? 2010, X ??? fiscale eenheid Facet-Facet Trading, C?536/08 ??? C?539/08, EU:C:2010:217, ?????? 35).

51 ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 42 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??' ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????. ?????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????. ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???

52 ?? ?????? ??????????????, ?? ???????? ?????? ??? ???????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???????? 42 ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ???????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ???????, ?? ???????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? 42 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ???????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 15?? ?????????????????? 2016, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?????? 42).

53 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? 2012 ??? ??? ?????????????? ??? 2012 ??? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? 8 ?????????????????? 2013. ? ?????????????? ?????? ??? Graz ?????????? ???????? ??? ? Firma Hans Bühler ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 2013, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???????? ?????? ???????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????

54 ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? Firma Hans Bühler ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???????? 265 ??? ?????????? ?????? ????. ??????????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???

??? ?

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

2) ?? ????? 42 ??? 265 ??? ??????? 2006/112, ??? ??? ?????????????? ?? ??
 ?????? 2010/45, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 263 ??? ??????? 2006/112, ??? ???
 ?????????????? ?? ?? ?????? 2010/45, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
 ??? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 41,
 ?????? ??????, ?? ????????? 2006/112, ??? ??? ?????????????? ?? ?? ??????
 2010/45, ?????? ?? ?????? ??????, ?? ????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?
 ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
 ??????, ? ??? ? ? ????? 265 ??? ????????? 2006/112, ??? ??? ?????????????????? ?? ??
 ?????? 2010/45, ????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????
 ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??????
 ?????????????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?? ?????? ?????? ????.

(?????????)

* ?????? ??????????: ? ???????????