

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

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

??? 21?? ???????????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? – ?????? ?? ?????????? ?????????????? – ?????????????? ??
????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? – ?????????? ?????????????? –
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????»

???? ???????? C-628/16,

?? ?????????????? ???????? ?????????????????? ?????????????? ???????? ?? ???????? 267 ?????, ???
????????? ?? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ??
????????? ?? 30?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 5 ??????????????
2016, ??? ?????????? ?? ??????

Kreuzmayr GmbH

?????

Finanzamt Linz,

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

????????????? ?? ?????? E. Juhász, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, K. Jürimäe (??????????)
??? ?. ??????????, ??????????,

????????? ??????????????: M. Wathelet

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

- ? Kreuzmayr GmbH, ?????????????????? ?? ?????? J. Hochleitner, Rechtsanwalt,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? G. Eberhard,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? L. Lozano Palacios ?? ????? M. Wasmeier,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 32, ?????? ???????, ??? ??? ??????? 168, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Kreuzmayr GmbH ??? ??? Finanzamt Linz (????????????????? ?????? ??? Linz, ?????????) ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? 2008.

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

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

3 ????? ?? ?????? 32, ?????? ???????, ??? ?????????? ???:

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

4 ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??????:

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

5 ????? ?? ?????? 167 ??? ?? ?????? ?????????:

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

6 ?? ?????? 168, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????:

??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????»

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

7 ?? ?????? 3, ?????????????????? 7, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (????????????????? ?????? ??? 1994 ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: UStG 1994), ??????:

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

14 ???? ???????, ? ??????????? ????? ??? Linz ???????, ???????, ??? ??????? ??? ??? ???
 ??? ??????? ??? ???? ???? ? ? Kreuzmayr. ?????, ??? ?? ??????????? ???????????
 ???????, ????????? ??? ? BIDI ??? ???? ??????? ???? ???? ??????????? ??? ??? ??? ???? ?

— ???? ????? ? ????????????? ????????? ?1 ????? ????? ??????? ??? ????? ??????????????
 ??? ?????? ?????? ? ??? ??????? ?? ?????? ????? ?????? ????????????? ?????? ????? ?2, ??? ? ?2
 ????????????????? ????? ?1 ??? ?????????? ??? ?? ????????????? ?? ?????? ??? ????????? ?????? ? ???
 ??????? ????? ?1 ??? ????????? ????????????????? ????????? ??? ??? ??? ?????? ????????????? ????? ???????

— ? ?2 ?????????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?3 ?? ? ??????????
 ?????? ???? ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ? ?? ???
 ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ? ?3, ? ?? ?3 ?????????? ? ????????????? ?????????? ?? ??????????
 ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ??? ????????? ??????????
 ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?,

– ??? ? ?1 ??? ???????? ?? ???????? ??? ?? ???????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????
? ??? ?????? ?????? ? ??? ??????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ? ?2,

2) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ? ? ?????? ?? ??????
 ??? ?????? ?? ? ?3 ?????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?? ?? ?? ????????? ??
 ????????? ?????? ? ?? ?? ?? ??????????? ? ?2, ?? ?????? ?? ? ?3 ??????????????? ?? ??????
 ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ??
 ??????????? ??????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?3 ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????;

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

23 ?????????????? ???, ??? ???? ???? ?????, ??? ? ???? ????? ???? ?????????? ?
 ?????? ?????????? ?????? ? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ????? ????
 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ????? ???? ?????? ???
 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??????????
 ??????????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????
 ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?
 ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????
 ? ?????? ????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????
 (????????? ??? 14?? ????????? 2017, Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis, C-26/16,

24 ?? ??????????, ????? ???? ? ? ? ? ? , ???, ?????????? ???? ??
 ????????? ? ?, ?? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? BP Marketing ? ?
BIDI.

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

27 ?? ?? ????? ?? ?????, ?? ????? ?????????? ?????, ???' ?????, ??
 ????????????? ??, ?? ????????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????
 32, ????? ?????, ?? ?????? ?? ????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ????? ? ??
 ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
 ????????????? ?? ????? ?????????????? ?????????,

29 ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ? ?????? ????

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

31 ???? ??????, ??? ?????? ???, ?? ????? 32, ???? ?????, ??? ????? ???
 ???? ?????? ???? ???? ?????? ? ????? ????????????? ???? ????????????? ????????,

32 ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????????????? ??
 ?????????????? ????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????,
 ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????, ??????? ??????, ?? ?????????????????? ?
 ??????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ????? ??? ??????? ?????????????,
 ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? (??, ??? ??? ??????? ?????, ????????? ??? 26??

2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, 35 36 (2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, 36).

33 (2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, 36).

34 (2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

35 Kreuzmayr (2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

36 (2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

37 (2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

38 (2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

(2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

39 (2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, 34).

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

40 ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????
??? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ??? 9?? ?????????????? 2017, Euro Tyre, C-21/16,
EU:C:2017:106, ?????? 25 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

41 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????? 167 ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???
??? ???????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ??????????????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????
??? 15?? ?????????????????? 2016, Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, ?????? 37 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

42 ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?
??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????? ??? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C-564/15,
EU:C:2017:302, ?????? 43 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

43 ?????????, ? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ???????
????????????????? ?????????????????? (??., ???' ??????????, ?????????? ??? 14?? ?????????? 2017, Compass
Contract Services, C-38/16, EU:C:2017:454, ?????????? 35 ??? 36). ?????? ??????????, ? ?? ?????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???????
????????????????? ??? ?????????????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????????? ??? 13?? ??????????????
1989, Genius, C-342/87, EU:C:1989:635, ?????? 19, ?????? ??? ??? 6?? ?????????????? 2003,
????????????????? ?..?, C-78/02 ??? C-80/02, EU:C:2003:604, ?????? 51).

44 ?????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????, ?????????? ??? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????,
????????????? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ???
??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??????????????????

45 ??????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????, ?? ???????
????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ? Kreuzmayr
????????? ?? ?????????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????
????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
????????????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???.

46 ???????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????????? (????????? ??? 9?? ?????????? 2015, Salomie ??? Oltean, C-183/14,
EU:C:2015:454, ?????? 44 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

47 ????????, ??? ????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ??????????
?????????? ??????????? ??? ??? ??? ??? ??????????.

48 ? ?????????????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?????? ???? ??? Kreuzmayr ????
????????? ??? ??????? ?????? ??????, ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????,
????????? ?? ?? ??????? ??????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ??? 26?? ?????????? 2017,
Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, ?????? 49 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

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

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

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

51 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ?
????????????? ??? ?????? ?????????.

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

52 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

1) ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????? 32, ??????
????????, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????

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

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

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

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