

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

?????? ?? ??? (o???)

8 ??????? 2022 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ????. ????. ?????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/?? — ????. 42, ????? a) — ????. 197, ??????? 1, ????? ?) — ????. 226, ???????
11? — ????. 141 — ?????????????? — ?????????? ?????? — ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ????. ????. — ??????. ?? ????. — ?????? — ?????????? „?????
?????????“ — ?????????????? ?????? — ??????. ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ????. ????. ????.“

?? ??? C?247/21

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????. 267 ????.
Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ???, ??????) ? ????. ?? 8 ????? 2021 ?,
????????? ? ????. ?? 20 ????? 2021 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ????.

Luxury Trust Automobil GmbH

?????

Finanzamt Österreich,

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

?????? ?? ?: K. Jürimäe (?????????), ?????????? ?? ?????? ??????, ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ????. ??????, N. Piçarra ? N. Jääskinen, ????,

????????? ??????: J. Kokott,

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

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

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

– ?? Luxury Trust Automobil GmbH, ?? M. Huber, ?????? ?????? ? ???????-
???????????, ? S. Lacha, ?????? ????????,

– ?? ?????????????? ????????????, ?? M. Augustin, A. Posch ? J. Schmoll, ? ??????????? ??
???????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? R. Pethke ? V. Uher, ? ?????????? ?? ??????????????,

???? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
????????? ?? 14 ??? 2022 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 42, ????) ???
?????? ? ??? 197, ??????? 1, ????) ? ?? ??? 219? ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 9,
???. 3, ???. 7), ??????? ? ?????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010
?, ???. 1) (????????? ??-?????? „?????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? Luxury Trust Automobil GmbH ?
Finanzamt Österreich (????????????? ??????? ??????, ?????????? ??-?????? „?????????
?????“) ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? (??), ????? ?????????? ??????
?? ??? ?????????? ?? ?????????? 2014 ??????.

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

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

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

3 ??? 2, ??????? 1, ????), i) ?? ?????????? ?? ??? ?????:

„1. ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ???:

[...]

?) ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
?????? ?:

i) ?????????????? ??? ? ??? ?? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ???????, ??????
?? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ??????
282—292, ? ??? ?? ? ?????????? ?? ??? 33 ??? 36“.

4 ??? V ?? ??? ?????? ?????? „????? ?? ?????????? ??????“. ? ??? 2 ??
??? ??? ?????? 40—42 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????.

5 ?????? ??? 40 ?? ?????? ????????? „[?]?? ??? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
?????? ?? ??????, ?????? ?? ??????“.

6 ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????:

„??? ?? ?? ?????? ??? 40, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?
????????? ? ??? 2, ??????? 1, ????), i)[] ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ??????
??????, ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??? ??????, ??????????
??????, [?????] ?? ??? ? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 40.

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

7 ???? 42 ?? ???? ?????????? ??????:

„???? 41, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

?) ???????, ??????????? ???????, [??????], ?? ? ??????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????????????
?? ??????????? ?? ??? 40, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????????, ?
?????????? ?? ??????????? ?? ??? 197 ??? ?????? ?? ???.

?) ???????, ??????????? ???????, ? ?????????????? ????????????, ??????? ? ??? 265
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????“.

8 ??? IX ?? ??????????? ?????????? ? ?????????? „?????????????“. ?????? 4 ?? ??? ??
? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? 2 ?? ??? ????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????. ?????????? ?? ?
???? ?????? ?? 141 ?? ?????? ?????????? ??????:

„????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ???????????, ?? ??? ???? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?
????????????? ? ??? 40, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

?) ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ????, ????, ?? ?
?????????? ? ??????????? ??????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ????;
?????? ??????;

?);

) ????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ? ????? ?,
?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????, ????????? ?? ????, ? ????? ?
?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ??????, ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????;

?); ???????, ?? ????? ?? ??????? ?????????????? ???????????, ? ????? ??????????????????

?)) ? ???????, ?????????? ? ????? ?), ? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 197 ??? ?????? ??
????????? ??? ????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ???? ?? ?
????????? ? ???????, ? ?????? ?? ????? ?????[??]“.

9 ? ??? XI ?? ??????????? ?? ???, ?????????? „?????????? ?? ??? ?????????????????????? ????
? ?? ?????? ??????? ??????????? ???“ , ??? 197, ???????? 1 ??????:

„???? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ????????, ??????? ?? ?????????? ????????,
???????:

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

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

????? ?? ??????? ??????????;

?) ????, ????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ?????????????????? ????, ????, ????, ????, ?? ???? 3,
????? 3—5“.

10 ??? 219? ?? ??? ?????????? ??????????:

„?? ? ? ? ?????? ?????? 244—248, ?? ?????? ??????:

1. ?????????????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ??
?????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????, ? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
?? V.

2. ??? ?????????? ?? ????? 1, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????, ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? — ?????????? ??????, ? ????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????????, ??????:

?) ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????, ?? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??? ?????, ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? V, ??? ??????
????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 192? ?
????? ? ?? ??? ? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

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

?) ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??
?????????, ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? V“.

11 ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? XI, ??? 3, ?????? 4 ?? ??????????
?????????. ??? 226 ?? ?????? ??????????, ??? ? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ??????
?????:

„?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??????????, ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????, ??????????
????????? ? ?????? 220 ? 221:

[...]

11a. ?????? ?????? ? ?????? ?? ???, ?????? „????? ??????????“;

[...]“.

????????? 2010/45

12 ?????????? 7 ?? ?????? 2010/45 ?????:

„????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??
????????? ??? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??-????? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ??????????“.

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

„????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
??????, ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?. ??? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????
??????, ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
? ?????? ?????????? ??????. ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ??? 16
?? ?????? ??????“.

14 ??? 25 („????????? ????“) ?? UStG 1994 ???????:

"???????

????? 25 (1) ??????????? ????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ???
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ?????? , ??? ? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? 3
????????? ?? ??????????. ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ???,
????? ?? ? ?????????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
??????.

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

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

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

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

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

b) ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??
?????????????????? ?? (?????????????) ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? ??, ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ???????;

c) ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????????? ?? ????, ? ??????
????????????????????? ????, (?????????????????) ? ?????????????? ?? ??????? ?? ???;

d) ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? (??????????);

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

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

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

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

- ??????? ??????????, ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??
????????? ?????? ? ?????? — ?????? ?? ??????,
- ?????????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????????? ??????
(?????????????) ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????
?? ??????, ?
- ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????.

??? — ?????? ?? ??????

(5) ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? 4.

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

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

- ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ? ??????????
????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?,

- ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?,

- ?? ?????? ?? ??? ?????????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?,
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????. ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????.

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

(7) ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? 20 ??? ?????????????? ??? ?? ??????
????????? ?? ?????? 5 ???“.

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

15 Luxury Trust Automobil ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ???????,
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ??? ? ? ?????? ??????.

16 ??? 2014 ?. Luxury Trust Automobil ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ?????? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ???? M s. r. o.
(????????? ??-?????? „????????? M“). ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ??????.

17 ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????????
????????????? ?? ???? ?? ??? ???? ??????, ?????? ?? ??????????. ?????????? ? ??
?????????, ?????????? ???? Luxury Trust Automobil ??? 2014 ?. (????????? ??-??????
„????????? ??????“), ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ???? ??????
?????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? „????????? ?????????? ?????? ??????“.
?????????“.

18 ? ?????????? ?????????? ?? ??? 2014 ?. Luxury Trust Automobil ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? M ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ??????????.

19 ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ? ???????, ?? ???, ?????? ?? ?????????? ???? 25, ??????? 4 ?? UStG 1994,
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????. ?????????? ?????? „????????? ?????????? ??????“, ?????? ??
????? ?? ??? ?????????? ???????????. ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ??? ???? Luxury Trust Automobil, ??????? ?? ?? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ???? 3, ?????? 8
?? UStG 1994. ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? 25 ????? 2016 ?. ??????????
????? ?????? ?????? ?? Luxury Trust Automobil ??? ?? 2014 ?.

20 ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ??? ?????? ?????????? Luxury Trust
Automobil ? ?????????? ??????? ?? 23 ??? 2016 ?. ? ?????????? ?????????? ???????, ????
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? .
????????? ?????? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??? ?????? ?? ??? ??????????. ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ??? „missing trader“. ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???,
????????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???,
????????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???.

21 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? 25 ????? 2016 ?. ? ???????
????????????? ???, ??? ?????? ???? ?????? ?? Finanzamt Baden Mödling (???????
????? ?????? ??????, ??????) ?????? Luxury Trust Automobil ?????? ???
Bundesfinanzgericht (????????? ?????? ???, ??????).

22 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???? 25, ??????? 1 ?? UStG 1994.
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ? ?????? ???? Luxury Trust Automobil,
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ???. ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????.

23 ??? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ??????????

?? ??????? ?????? ??????? ??????????, ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??
?????? ??????, ??????? ?? ???? 25, ??????? 4 ?? UStG 1994. ? ???????
?????? ????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ??????????, ?? ??????????
?????? ? ?????— ?????? ?? ???.

24 ?????????????? ??? 25 ?? UStG 1994 ?? ??? ????????, ?????? ??? ?? ??????????
??????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ??? ??????. ?? ?????? ?? ??????, ??? ???
??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???, Luxury Trust Automobil
?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????. ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ??
????????????? ? ??? ?????????? ? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ??
????????? ? ??????. ??? ??? ?????????????? ?? ? ??????, ?????????? ?????????? ??
????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ???.

25 Luxury Trust Automobil ?????? ?????? ??????????? ?? Bundesfinanzgericht (??????????
?????????? ???) ??????????? ?????? ??? Verwaltungsgerichtshof (????????? ???????????????
???, ??????), ????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ???.

26 ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? 3,
????????? 8, ????? ?????????? ?? UStG 1994, ????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ???????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?? ???.

27 ? ???? ??????? Verwaltungsgerichtshof (????????? ????????????????) ???????
 ???. ???????????.

28 ??????, ????, ???????????, ???????????, ?? ????, ?? ????, 41, ?????? ?????? ??
?????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?? ??????????? ??
????????? ??????, ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ??????????????????
????? ?? ???, ??????? ?? 42 ?? ???, ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 197 ?? ?????????? ?????????? ????
????? — ?????? ?? ???.

29 ? ????? ?????????? ?????????? ???? 197, ????????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? XI,
????? 3, ?????? 3—5 ?? ??? ??????????.

30 ????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ???
226, ????? 11? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????????? „?????? ??????????“,
????? ?????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ?????? ??
???, ?? ?????? ?? ??? 42 ?? ?????? ??????????.

31 ??????????? ??????????? ??? ??? ??????, ?? ?????? ??????????? 7 ?? ??????????
2010/45 ?? ??????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?
????????????? „?????? ?????????????“ ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
?? ??????????, ?? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ??
????????? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ????? ?????????? ?????? ?????? ???
????? ?? ? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? „?????????“
????????????? ?????????? ?????????? ?????? „?????“, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ? ???
?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
„????? ?????? ?? ??????????“.

32 ??? ????? ?????????????????? ?? ??? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????

????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????? ??? ?????— ?????? ?? ???.

33 ????, ??? ??????? ?? ?????, ??????????? ?????????? ???????????, ?? ? ??? 49 ??
?????????? ?? ?? 19 ?? 2018 ?, Firma Hans Bühler (C?580/16, EU:C:2018:261), ????? ?
??????????, ?? ??? 42, ????) ?? ??????????? ?? ??? ???? ??????? ?? ??????????????????
??????, ????? ??????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ??? ??????????? ????? ?? ??? ?? ???,
?? ??? ? ??????????? ?????????, ?? ?? ??? ????? ?? ??????? ? ??? ??????? ??? ?? ???,
40 ?? ??? ??????????. ?? ??????? ?? ??? ??? 42, ????) ?? ??????????? ??????????
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ??
??????????????, ????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????.

34 ??? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??? 42, ????) ?? ??? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ? ??????? ? ??????????? ? ??????????? ?? 197 ??
?????????? ?? ??? ?????— ?????? ?? ???.

35 ??? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ???, ?? ?? ?? ??????? ?? ????????????
?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????, ?????????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?
?? ??????? ??????? ?? ???????????, ??? ??????????? ?? ??????? ? ??????????? ??? ??
??????????, ??? ????? ?????????????? ? ?????????? ??????????. ????? ???, ??? ?
?????????? ?? ?????????? ??????????? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??? ???????, ???
?????????? ? ?????? ?????? ??????????????? ??? ??????????? ? ?????????? ??????? ??
????? ?? ??????? ?? ??????? ???????.

36 ??????????? ??????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ? ???????????, ???
???? ?????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? 15
????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691).

38 ????, ??????????? ??????????? ???????????, ?? Luxury Trust Automobil ??????
?????????? ?? ??????? ?????. ?? ??????? ?? ?????????????? ?????, ??????????? ??
?????????? ??????? ?? ??????? ??????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????
???????????. ?????????????? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ?????????? ??????????? ?? ???
219? ?? ??????????? ?? ???.

39 ??? ??? ?????????? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ???) ??????
?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?????????? ??????:

„1) ??? ?? ??? 42, ????) ?? ??? ??????? ?? ??? 197, ??????? 1, ????) ??
[?????????? ?? ???] ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????
???? ?????— ?????? ?? ???, e ??????? ? ??????? ??? ???????, ? ?????? ?? ? ??????
?????? ?? ???, ? ?????????? „????????? ?????????????? ?????????? ??????????“?

2) ??? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????:

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

????????????? (????? ?????????? „????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? 25 ?? UStG [1994]. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????”)?

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

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

3) ??????? ?? ??? 219? ?? [?????????????? ?? ???] ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????, ????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ??? ??? ?????????? (??? ???) ??? ?????????? ?? „?????????” ??? ?????? —
?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
???? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? „?????????”
???? ?????? — ?????? ?? ???“.

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

?? ?????? ???

40 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????? 42, ??????) ??? ?????? ? ??? 197, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ???
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ??? ?????? — ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? „?????? ??????????“.

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

42 ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ??????, ?????????? ?????????? ? ???
2, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? (??.
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??? (??.
???? ?????? ?????? ?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?.
27).

43 ????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ???? ??????, ? ?????????????????? ??
????????????????? ???????????, ??????????? ?? ?????????? ?????????, ??????????? ??
?????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ???????, ? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??????
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?
?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ??????? ???????, ???? ?????????? ?????????? ?
?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ??????.
?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? 40 ? ????????????
?? ??? 42 ?? ??? ??????????.

44 ??????? ?? 40 ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ???????, ?????? ?????? ?????????? ??
?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????????. ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?? ???????, ??? 41 ?? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??
??????, ?? ?????????????? ? ??? ?????? ???? ? ?????????????? ? ??? 40 ?? ??????????
????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??

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

45 ??? 42 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???????, ?????????? ???? 141 ?? ?????????? ?? ???, ??????, ?? ???
??????, ?????????????? ??????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ???? 40 ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ???
????????? ? ?????????? ? ?????????? ???? 197 ?? ?????????? ?????????? ???
????? —????? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

46 ??????? ??? 197, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ??????? ??????? ?? ???? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??
?? XI, ??? 3, ??? 3—5 ?? ??? ??????. ??? ??? ?????? ?????? ??? 226, ???
11? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? „??????
?????????“, ?????? ?????? ?? ?????? —????? ?? ???.

47 ??? ??? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 42, ????) ?? ?????????? ?? ???
?????? ?? ??? ?????? ?? ??? 42, ????) ?? ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????? ??
????? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? (?. ? ??? ?????? ??????
?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?. 33).

48 ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 42 ?? ?????????? ?? ???, ?? ??? ?????? ??
???? ?????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 41, ????) ?? ?????? ??
?? ????? ?????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ??? 42, ????) ?? (?. ? ??? ?????? ??????
?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?. 45).

49 ?????? ? ??? 42, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????????????
??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?? ?? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 40 ?? ??????????
????????? , ?? 42, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 19 ?????
2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?. 49).

50 ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? 42 ?? ?????????? ?? ???,
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 141 ?? ??? ?????? (?. ?
???? ?????? ?????? ?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?.
37). ?????? ??? 42, ????) , ??? 141, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??
?? ??? 197 ?? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? XI,
????? 3 ?? ?????? ???????, ?????? ?? ??? ?????? 226.

51 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????????? „??????“, ?????? ?????? 226,
????? 11? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????.

52 ?????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? 42 ? 141 ?? ?????????? ?? ???.

53 ???????, ?????? ?? ? ??? 141 ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ?? ???????
???????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
(?????? ?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?. 41), ??????
41 ? 42 ?? ??? ??? ?? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
???? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? (?????? ?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans
Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?. 50 ? ?????????? ?????? ??????).

54 ????? ????? ?????????? ?????????? ?????? 46 ?? ?????????? ??,
????????? ?? ????? ?? ?????????? ?????? 226 ?? ?????????? ?? ??? ????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????. ??? ? ?? ?? -?????????, ?????? ??? ??????
????, ?? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ???.

55 ??? ??? ?????????? ?? ?????? 42 ? 141 ?? ?????????? ?? ??? ??????????
????? ? ??????????, ?????? ?????????? ?? 226, ????? 11? ?? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????, ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? — ??????
?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?, ?????? ?????????? ??
????? — ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 2 ??? 2020 ?,
Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 22). ? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????.

56 ? ?????? ?? ?????????? ??-??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
???????, ?? ??? 42, ????) ??? ?????? ?? 197, ?????? 1, ????) ?? ??????????
?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
? ??? ?????? ?????? ?????? — ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? 226, ????? 11? ?? ??? ??????????
????????? „????? ??????????“.

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

57 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? 226, ??? 11? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? „?????“
????????? „????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????.

58 ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

59 ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????? ?????????? ?? ??????, ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????? ?????? ?????? ??????????, ?? ??? ??? ??? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 27 ?????? 2007 ?,
Collée, C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 31, ?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler, C?580/16,
EU:C:2018:261, ?. 50 ? 51 ? ?? 21 ?????? 2021 ?, Wilo Salmson France, C?80/20,

EU:C:2021:870, ?.

60 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????, ??? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée,
C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 30 ? ?????????? ??????? ??????????).

61 ?????????????? ?? ???? ?? ????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????????
?????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ????? 226, ????? 11? ?? ?????????????? ?? ???
?????????????. ????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 57 ? 61 ?? ?????????????? ??,
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????. ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??????????, ????? ?? ??? ????? ?? ??? ????? ?????????? ???????.

62 ? ?????? ?? ??????????? ??-????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 226, ??? 11? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??, ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
„???????? ??????????????“, ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
???????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????.

?? ?????? ???

63 ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??? ???? ?? ??????? ??
?????? ?? ?? ??????? ??? 219? ?? ??????????? ?? ??? — ? ??????, ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ???? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????? ??
?????? ???????.

64 ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ????? ??????????????, ??? ????? ? ?????????????
????????????? Luxury Trust Automobil ??????, ?? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????? ??????.
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

65 ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????, ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ????, ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????.

66 ????????, ??? ??? ? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? „??????
?????????“, ??????? ?????????? ?? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? — ??????
?? ????. ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ???
????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ? ??? 41, ????
????? ?? ?????????? ?? ???.

67 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? 42, ??? 141, ????) ? ??? 226, ???
11? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????.
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? (??.. ??
????? ?? 18 ?????? 2020 ?, DelayFix, C:519/19, EU:C:2020:933, ?. 51).

68 ? ?????? ?? ??????????? ??-???? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ??????.

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

69 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????
??????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ???, ????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

1) ???? 42, ???? ?) ??? ?????? ? ??? 197, ??????? 1, ???? ?) ?? ???????
2006/12/? ? ? ?????? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ???????, ??????? ? ?????????? 2010/45/? ? ? ?????? ?? 13 ???
2010 ?,

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

????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ?????????? ???
?????? — ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (??), ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? 226, ??? 11? ??
????????? ?????????? 2006/112 ?????????? ..????????? ??????????“.

2) ????, 226, ????, 11?, ??, ?????????? 2006/112, ?????????? ? ?????????? 2010/45,

?????? ? ? ?? ??????? ? ???????, ??;

?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ????.
?????????? „?????? ??????????“, ?? ????.
???? ??????? ?? ????????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????????.
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
??????????.

???????

* ????? ?? ??????????????????· ???????