

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

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

??? 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, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????»

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

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

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

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

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

???????????? ??????? ??? ??? ?????????, ????????? ??? ?????? ????? ????? ??????????
???????????? ??? ??????????. ?????? ??? ?????????? ??? 2012 ??? ??? ????????? ??? 2013
????????? ??????? ?????????????? ????????? ??? ??? ?????? ?????????, ??????? ??? ?????? ????????? ??
????????? ??????? ??????????????.

19 ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ? Firma Hans Bühler ?????????????? ???
????????????? ??????? ?????????????? ????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????: ? ????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????. ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??????????.

20 ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? Firma Hans Bühler, ?? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?????? ???
??? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ????. ? ?? Firma Hans Bühler ?????????
????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ????. ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????????????????
«????????????????????? ?????????????????? ??????????????????» ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ??????????????.

21 ???? 8 ?????????????????? 2013 ? Firma Hans Bühler ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? 2012 ??? ???
????????????????? ??? 2013 ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
?????????????. ??? ?????? «????????????????? ??????????????????» ??? ?????? ?????????????? ????????. ? Firma Hans
Bühler ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
10?? ?????????????? 2013, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????????????? ??????? ?????????????????? ??????????????????. ??? ?????? ??????? ?????????? ??????????
????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? 2013.

22 ? ?????????????????? ?????? ??? Graz ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?
Firma Hans Bühler ?????????????????? «????????????????? ?????????????????????? ??????????????????» ?????? ?
????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????. ?
????????????????? ?????? ??? Graz ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????????????? ??????????????????
????????????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ? Firma Hans Bühler
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????. ? ?????????????????? ?????? ??? Graz
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????????????? ? Firma Hans Bühler.

23 ? Firma Hans Bühler ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Bundesfinanzgericht
(????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????), ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???.
????? ?? ?? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? Firma Hans Bühler
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????????????????
???, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??
????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? 2012 ??? ???
????????????????? ??? 2013 ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??????????
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? 25, ?????????????????? 2,
??? UStG 1994. ?? Bundesfinanzgericht (????????????????????? ?????????????????? ??????????????????) ??????????

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

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

30 ?? ???? 141, ???? ??, ?? ???? ???? ???? ???? ? ???? ??
???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ????.

31 ?? ???? 141, ???? ??, ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ????.

32 ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
???? ?.

33 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????
????
(?., ??' ????
????
EU:C:2017:586, ???? 73).

34 ???? ???? ???? ???? ???? ???? 141, ???? ??, ?? ???? ????
??
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ? ? ? Firma Hans Bühler ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ?.

35 ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??
?? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????
???? ?.

36 ???? ? ? ? ? ? 141, ???? ??, ?? ???? ???? ???? ?
????
????
????
?? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? «???? ????», ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??
????
???? ?.

37 ???? ????
?? ???? 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 ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ???????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ???????, ?? ???????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 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 ??? ?????????? ?????? ????. ??????????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???

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

55 ???? ?????? ????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?
???? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????? ??? ??????
42 ??? ?????????? ????? ??? ??????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????
????? ??? ?????????????????? ???????, ????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ??????? 42, ??????????
??, ??? ?????????? ????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????????. ????????, ? ?????????????? ?????
????????? ??????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
???? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ??????????????
?????????????????, ??? ?? ?????????????? ???.

56 ?????? ??????? ?? ??????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 91
??? ??????????? ??, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ??????? ?????????
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????? 42 ??? ?????????
????? ??? (??., ???' ???????????, ?????????? ??? 20?? ????????????? 2016, Plöckl, C?24/15,
EU:C:2016:791, ??????? 43, 44 ??? 46).

57 ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
?????? 42 ??? ?????????? ????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? (??., ???'
????????????, ?????????? ??? 9?? ????????????????? 2017, Euro Tyre, C?21/16, EU:C:2017:106, ?????? 39
??? ?????? ?????????????????? ???????????).

58 ???? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? Firma Hans Bühler ?? ???????????????.

59 ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???????
????????????? ??? ??????? 42 ??? ?????????? ????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????
(??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 9?? ????????????????? 2017, Euro Tyre, C?21/16, EU:C:2017:106,
?????? 42 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

60 ????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????
??? 2012 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????
??? ?????????????????? ??????????????????

61 ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? 42 ??? 265 ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 263 ???
????????? ?????? ???, ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 41, ?????? ???????, ??? ?????????
????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????
????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ???????, ? ?????? ??
?????? 265 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??????? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ???????
????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??????? ??????

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

