

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

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

??? 14?? ????????????? 2019 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 143, ????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????? ??? ??? ??? ?????????? – ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????? – ?? ?????????? – ??????????????»

???? ???????? C?531/17,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????????? ?????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 8 ?????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

Vetsch Int. Transporte GmbH

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

Zollamt Feldkirch Wolfurt,

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

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

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

?????????????: K. Malacek, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 27?? ?????????? 2018,

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

- ? Vetsch Int. Transporte GmbH, ?????????????????? ??? ??? P. Csoklich, Rechtsanwalt,
- ? Zollamt Feldkirch Wolfurt, ?????????????????? ??? ??? G. Kofler,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? F. Koppensteiner ??? ??? D. Schwab ??? C. Pesendorfer,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. ?????????????? ??? ?. ??????????,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B.-R. Killmann ??? ??? F. Clotuche-Duvieusart,

«1. ?? ????? ?????????????? ??? ??? ????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????
 ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ????? ?????? ???
 [????????????? ??????] ??? ??? ??????? ? ??? ??????????? ? ??? ????? ?????????? ??? ?????????? ???
 ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????

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

2. ???? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? 1, ?? ???? ???? ????????????? ??
?????????? ????????

[...]

?) ??? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????
?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? 1
??? ?? ?????????? ?) ?? ?), ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????? ???? ????.»

7 ?? ????? 143 ?? ?????? ??????? ??????? ?? ????:

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

[...]

?) ??? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????
???? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ???
??????????, ???? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 201, ??????????????
????????? ?? ?? ?????? 138?

[...]».

8 ???? ?? ????? 201 ?? ??????? ????:

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

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

9 ?? ????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ?? ?? ????? 138 ??? 201 ??
?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??. ??????????, ?? ????? 143 ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????:

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

[...]

?) ??? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????
???? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ???
??????????, ???? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 201, ??????????????
????????? ?? ?? ?????? 138?

[...]

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

14 ???? ?? ?????? ?????? ?????? 10?? ?????????? 2010 ??? 5?? ?????? 2011, ?
 ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? , ?? ?????? ?????????????? ??? ????????? ??
 ???? ?? ??????????, ?????????????? ??? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
 ????? ?????????? ??? ??? ?????????, ??? ????????? ??? ?????????????? ?????, ? Vetsch ?????? ??
 ????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?? ????? 6, ??????????? 3, ??? ??????????????? ???

????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????? ?????? ??????????? ??? UStG 1994, ?????????????? ???
??????? «????????????? ?????????? 42». ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ???? ?????, ??
????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ???????????.

15 ??????????, ?? ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2011, ? ?????????????? ????? ?????? ??
Vetsch ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 204,
????????????? 1, ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????????. ?
Vetsch ?????????, ?? ?? ??????, ?????????? ??? ???, ??? 31 ?????????????? 2012 ? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? Vetsch ?????? ??? ?? ??? ?????????????.

16 ? Vetsch ?????????? ?????????? ??? Bundesfinanzgericht (????????????????? ??????????????
????????????????, ?????????) ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ??? ?
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? 30?? ?????????? 2016.

17 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? ?????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????
????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????
?????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????,
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? Vetsch.

18 ? Vetsch ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ???
????????? ??? Bundesfinanzgericht (????????????????? ?????????????????? ?????????????????).

19 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
138, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????? ??????. ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????????
?????????????, ??? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?
Vetsch ?????? ?????? ?????????????????. ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ? Vetsch ??????????,
????? ?????, ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????.

20 ??? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ??? ??? ??? ??????????, ???' ?????????? ???
??????? 143, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? 143, ?????????????? 1, ?????????? ??,
??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????? 138, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ???.

21 ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ????, ??? ?? Bundesfinanzgericht (?????????????????
????????????????? ??????????????) ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
??????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?
??????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??
??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???,
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????

22 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????

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

23 ?????????????, ?? ??????? ????????????? ?????????? ??? ?? Bundesfinanzgericht
(???????????????? ????????????? ?????????????) ????????????? ???? ?? ??? ????????????????? ??????????????
??? ????????????????? ???? ????????? ????????????????????? ????????????? ?????? ????????????? ??????????????
???????????????? ???? ??????? ????????????????? ? ????????????????????? ?????????? ??? ??????????????. ?
???????????????????? ?????????????????, ????? ??? ????????????? ???? , ?? ????????????????????? ?????? ???????, ?????
???? ????????? ???? ????????????? ???? ??? ????????????????????? ????????????? ???? ????????????? ?????????????????
???? ??? ?? ??? ????????????????????? ?? ??????? ??? ????????????????? ?????? ??? Vetsch. ?? ?????????????????
???????????? ????????? ???? ? ????????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ???? ??? ??????.
?? Bundesfinanzgericht (???????????????????? ????????????????? ??????????????) ?????????? ??? ?????????? ???
????? ????????????? ???? ? ????????????????? ?????? ????????????? ????????????? ?????? ??????. ??? ??? ?????????
???????????????????????? ????????????? ????????????????? ???? ?? Bundesfinanzgericht (???????????????????? ?????????????
????????????????) ????????? ???? ??? ?????, ?????????, ????????????????? ???? , ????? ???? ?????? ???
???????????????????????? ????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????
?????? ??? ??? ????????????? ?? ????????????????? ????????????????????? ???? ????????????? ?????????????????????
???????????? ???? ?? ????????????????????? ??????.

24 ???? ?? ??????? ??????????????, ??? ?? ????????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ??????
???? ??? ?????? ????????????? ????????????????? ???? ??? ? ????????????????? ???? ??? ??? ?? ?????? ??
???????????????????????? ????????????? ???? ? ?????? ? ????????????????????? ???? ???? ????????????????? ?????????????????.

25 ????????????????? ?? ????????? ???? ? ????????????????? ???? ??? ?????? ?????? ??? ????????????????? ????
????? ? ????????? ???? ????????????????? ?????????????????, ????? ??? ??? ????????????????? ?????? ?????? ? ???????
???????????? ? ????????? ???? ????????????????? ???? ? ??????? ??? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????????? ????
???????? ???? ????????????????? ? ??????? ????????????????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ? ?????????
?????? ??? ????????????? ???? ???????????????.

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

27 ??? ??? ????????????? ??????, ?? Verwaltungsgesichtshof (???????????????? ?????????????????, ??????????)
???????????????? ?? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????????????? ????
???????????????? ????????????????????? ??????????????.

«1) ??????? ?? ????????????????? ? ????????????????????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ???????
?????? ?????? ??? ??????? 138 ??? ????????? [???], ????? ? ????????????????????? ?????? ????? ????
???????????????????????? ???? ????????????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ????????????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ??????????, ?????
???????????????????????? ???? ????????????? ????????????????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ????
????? ?????? ???? ???? ????????? ???? ???? , ?????????? ?????????? ????????????????????????? ???? ?????????????????????
???????????????????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????;

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

33 ??? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??, ? ?????????????? ????????, ??
????????? ?? ????? 17, ?????????? 1, ????? ??????, ?? ?????? ??, ?? ? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????,
?????????????, ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ????? 138 ?? ??????? ????? [??, ??? ????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ??????? 77/388/??? ?? ??????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?? ??? ?????? ??????
????????? – ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (??
???. ???. 09/001, ? 49), ??????? ?? 20?? octobre 2016, Plöckl, C?24/15, EU:C:2016:791,
????? 29].

34 ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????, ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????? 138 ?? ??????? ??, ??? ?????? ?????????????? ?? ????? 143,
????????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ?? ????? 143, ?????????? 1, ?????????? ??, ??
????????????????? ??????? ??.

35 ?????????, ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????? ?? ?????????? ??????????

36 ??????, ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ????? 143, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ????? 143, ?????????????
1, ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ??.

37 ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ??????, ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????

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

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

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

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

46 ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ?????? 143, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??
?????? 143, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ??
??? ?????????? 2009/69/?? ??? ??????????????, ??? 25?? ?????????? 2009, ?????? ??? ?????????? ???
? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
?????? 201 ??? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?
????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????,
?????, ??????, ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????
??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ???, ?????????????, ??? ?????????????? ???????
????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ???????
?? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
??? ?????????????.

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

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