

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

Y. BOT

???????????? ?? 30 ??????? 2017 ??????(1)

???? C?580/16

Firma Hans Bühler KG

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

„????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ????? — ?????????????????? — ??????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ????? ? ?????? ?????????? ??????? — ?????????????, ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ??????“

1. ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? 141, ?????? ?) ? ????????? 42 ? 265 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (2), ? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????, ??? ????????? ? ????? 41, ?????????? 1 ? ????????? 197 ? 263 ?? ???.

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

3. ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?????????? ???????.

4. ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? „????????????????? ??????????“, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ????????? 1, ?? ?????????????????????????? ????? ?, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ????????? 2, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ????? ?, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? 3, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ????????? 1 ? ?????????? ????????? 3, ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??-?????.

5. ?????????????????????? ??? ? ?????????????????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?

????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ????? ?? ???????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ??? (????????? ??-????????? „????????????????????? ?? ?????? ??
????“) ? ????? ????????? ???????, ????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????
????????? ? ?????? ????????? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ?.

6. ?? ???????? ???????, ?? ?? ?????????????????????????? ???????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ???????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? 141 ?? ?????????????? ??
??? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ? ? ???????,
?? ?? ?? ??????? ?? ????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ???????, ?? ????? ??
????????????? ???????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???????? ?????????????? ?????????? ?? ?
???? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????.

I. ?????? ??????

1. ???????? ?? ??????

7. ??? 40 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

8. ?????????? ??? 41 ?? ??? ??????????:

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

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

9. ??? 42 ?? ?????????????? ?????????? ??????????:

„???? 41, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??? 40, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????:

?) ??????, ?????????????? ?????????, [?????], ?? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??????????????????
? ?????????????? ? ??? 40, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?
????????????? ? ?????????????? ? ??? 197 ??? ?????? ?? ???;

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

10. ??? 141 ?? ?????? ?????????? ?????:

„????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ????? 40, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????;

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

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

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

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

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

11. ?????????? ????? 197 ?? ?????????????????? ?? ???:

„1. ??? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????;

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

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

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

2. ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? — ?????? ?? ???, ? ?????????????????? ? ????? 204, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????????? ?????“.

12. ????? 262 ?? ?????? ?????????? ??????:

„????? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????;

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

?) ?????, ??????????????? ?? ??????? ?? ???, ?? ????? ? ?????????? ?????, ????? ?? ??
???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ????????? ? ??? 42 [...]“.

13. ?????????? ??? 263 ?? ?????????????? ??????????:

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

12. ??????????? ?? ??? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????
???? — ?? ?????????? ? ?????????????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????? — ?? ???????????
????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ????????????? ? ???, ????? ?? ??????????? ???
?????, ??????? ?? ??? ?? ???????????????, ??????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ??
?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 264, ????????? 1, ????? ?) ? ??? 265, ????????? 1, ????? ?)
?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????, ?????? 50 000 EUR ?? ??????? ??????????????? ? ??????????? ??????.

?????????????? ? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ??
??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 264,
????????? 1, ????? ?) ? ??? 265, ????????? 1, ????? ?) ?????????? ?? ?????????? ???????????
?????? ?? 50 000 EUR ?? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ??????. ? ?????? ??????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????, ????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ???, ?????? ?? ??????????? ??? ??????.

12. ?? 31 ????????? 2011 ?. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?
????????? 1? ??? ?? 100 000 EUR ?? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ??????.

[...]

2. ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ????????? 1
????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????? ?
????????????????? ?? ??? ?????????“.

14. ??? 265 ?? ??????? ?????????????? ??????????:

„1. ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????, ????? ? ?????????? ? ??? 42,
????????????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ??????, ????? ??
? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????
????????????????, ??????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????:

?) ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?? ?
?????????????? ??????????????? ? ??????????????? ?????????? ?? ?????;

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

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

2. ?????????, ???????? ? ???????? 1, ????? ?), ?? ????????? ?? ??????, ????????? ?
 ????????????? ? ??? 263, ????????? 1—1?, ??? ????? ? ? ????? ?????????“.

15. ???????? 266 ?? ??????????? ?? ???:

„???? ????????? ?? ??????? 264 ? 265, ????????? ?????? ????? ?? ????????? ?
 ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????“.

2. ?????????????

16. 3, 8 ?? Umsatzsteuergesetz 1994 (????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????) ?? 23 ?????? 1994 ?. (3) ??????:

„???????????????? ??????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ????????? ??????,
 ?????? ????????? ????????? ??? [...] ????????? ??????????. ??? ??????, ????????????? ?????????,
 ????????? ? ??????????????? ?? ? ????????????? ????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?
 ??????????? ?? ?????? ????????? ???????, ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ??
 ??????????????? ?? ?????? ????????? ???????, ????????? ??????????????????? ?? ???????, ?? ??????????????????
 ? ?????? ??????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????? ????????? ????????. ??? ?? ???????????????
 ????????? ???????????????????, ??? 16 ?? ?????????? ?????????????“.

17. ? ???????????? ??? 2012 ?. ?????????(4) ?? ???? 25 ?? UStG 1994, ?????????? „???????????? ?????????“, ?? ??????????:

„????????????“

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

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

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

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

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

a) ?????????????????? ???? (????????????????) ???? ?????????????? ??? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ??????????, ?? ? ?????????????????(?) ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
 [?????];

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

- c) ?????????? ????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????, ? ?????
????????????????????? ????? (?????????????????) ? ?????????????????(?) ?? ??????? ?? ???;
- d) ???????? ?? ???????????????? ? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (????????????);
- e) ???????? ?? ?????? ?????????? ?????????? 5 ?? ?????????????.

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

(4)(5) ??? ???????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? 3 ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ??????;

— ?????????? ?????????????, ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????????????? ?????,

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

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

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

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

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

(6) ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2,
????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????;

— ?????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??
? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????,

— ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????,

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

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

(7) ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 20 ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? 5 ?????”.

18. ?????????? ?????? 21, ?????????? 3 ?? UStG 1994 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ???????.

II. ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????

19. Firma Hans Bühler, ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????, ?????????? ????????? ? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????. ?? ????????? 2012 ?. ?? ????? 2013 ?.(6) ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????????? ? ??? ?????? ??????. ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ? ??????????????(7).

20. ? ?????? ?? ????????? 2012 ?. ?? ????? 2013 ?. ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??? ??? ?? ?????? ?? ??????, ????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????. Firma Hans Bühler ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????.

21. ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? Firma Hans Bühler ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? „????????????????? ?????????????? ??????????“ ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ???.

22. ?? 8 ????????? 2013 ?. Firma Hans Bühler ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? 2012 ?. ?? ????? 2013 ?., ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ? ?????? „????????????? ??????????“ ?? ?? ?????? ?????????? ??????.

23. ??-????, ?? 10 ????? 2013 ?., Firma Hans Bühler ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????????, ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? 2013 ?.

24. ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? Firma Hans Bühler ?????? ?? ??? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????.

25. ?????? ??? ?????? ?? ?????? „?????????“ ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????????. ??? ?????????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ??????, ??? ??? Firma Hans Bühler ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???.

26. ?????? ?? Firma Hans Bühler ????? ???? ?????? ? ?????????? ??
Bundesfinanzgericht (????????? ?????????? ??, ??????) ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ????? 25,
????????? 2 ?? UStG 1994 ?? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ???? ??????????????
Bundesfinanzgericht (????????? ?????????? ??) ?????? ??, ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ??? ?? Firma Hans Bühler ???? ?? ? ?????? ??? 10 ????? 2013
?. ? ?? ?????? ???? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 25,
????????? 6 ?? UStG 1994 ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ???? 2013 ?.

27. Firma Hans Bühler ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????
Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????????????? ??, ??????).

28. ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?? ???? ???? ? Bundesfinanzgericht
(????????? ?????????? ??) ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????.

29. ???? ???? ?????????, ?? ??? „????????????????????? ????“, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
? ???? 25, ?????????? 1 ?? UStG 1994 ??????????????, ?? ?????????????? ? ???? ? ???? ?????????
????????, ? ?????? ?????????????? ??????????, ???? ?????????????? ?????????? ?????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??
????????????? ?? ???? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? 141, ????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ???? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????.

30. ??????, Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????????????? ??) ?????????? ?????????? ?
????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???? ???? ? Bundesfinanzgericht (????????? ?????????? ??)
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
? ?????? ?? ?????????? 41 ? 42 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ?? ???? ??????????
????????????????? ?? ??????????.

31. ??? ???? ?????????????? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????????????? ??) ??????
?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ??????.

„1) ?????? ?? ???? 141, ????? ?) ?? ?????????????[?? ?? ???], ?? ?????? ?????????????? ??????????
????? 42 (??? ?????? ? ???? 197) ?? ?????????????[?? ?? ???] ?????? ?????????????????? ?? ???? 41,
????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ???? ?????????? ??
? ??????????, ??? ?????????????????????????? ???? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
??? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??????????????
??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????
????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????

2) ?????? ?? ?????????? 42 ? 265 ??? ?????? ? ???? 263 ?? ?????????????[?? ?? ???] ?? ??
????????? ? ??????, ?? ???? ?????????????????? ? ???? ?????????? ?????????????? ????? ??
????????????????????? ?? ???? 41, ?????????? 1 ?? ?????????????[?? ?? ???]“.

III. ??????

1. ?????????????????

32. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ????? 141 ??
????????????????? ?? ??? ?????????????(8), ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????
????????????????????????? ??????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????????????????????? ????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????? ? ????? ?????????? ??????, ??????????
? ??? ? ????? ?????????? ???????.

33. ??? ????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????
????????? ?? ? ?????????????? ? ??-????? ?????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ??????(9), ? ?????? ?? ?? ???????.

34. ????? 141 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ????? 28?, ??? ?, ?????
3), ?? ?????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ???????????.

35. ????? 28?, ??? ? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ????? 1, ?????????? 22 ?? ??????????
91/680/??? ?? ??????? ?? 16 ?????????? 1991 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????
?? ??????? ?????? ??????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ????????????? 77/388/??? ? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ??????????(10), ? ?????? ?? ??????? ??? XVI?, ?????????? ??????????
28?—28?, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ??????(11), ? ??-????????????? ?????? ?? ?????????????????????.

36. ?????????????????? ?? ????? 28?, ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ????? 1, ?????????? 13 ?? ????????????? 92/111/??? ??
????????? ?? 14 ?????????? 1992 ??????? ?? ?????????????? ?? ????????????? 77/388/??? ? ?? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????(12).

37. ? ?????????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????? ?? 15 ??? 2011 ??????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112/? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ??????????(13), ?????? ??? ?????????? ????????????????? 4 ?? ????? ? „??
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????[?? ?? ???] ? ??-????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????, ??????????????? ?? ?????? ? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????
????????????“, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????????????
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 138—142 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????????
?????????(14).

38. ????? ????? 141 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????????????. ?? ?? ?? ??????? ?????????????????? ??
??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????(15), ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????
?? ??????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??????????????? ?? ?????.

39. ???-????????, ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?), ?????????? i) ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????(16).

40. ? ????? 20, ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? „????????????????????? ?????????????????? ??
?????“ ? ??????????????? ????? „????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ??????????????? ??, ??????????[?] ?? ??????????[?] ?? ???????, ?????????????????? ??????????
?? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ???????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ???????,

46. ???????? ??? ?????? ?????????? ? ???????? ??????? ?? ?????, ??? ????????? ??
 ?????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? „?? ?????????? ?? ?????????? ??????
 ?????????????????? ??? [...], ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????,
 ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????“ , ? ?? ?? „????????????
 ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????“ (25).

47. ?????? ?????? ???-?????? ????????????, ?? „????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? 28?, A, ?????? ?), ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????“(26), ? ?? „[?]???
????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ????? — ?????????? ??????????,
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????“(27).

48. ?????????????? ?????? ??????????(28), ?? „????????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ???????
?? ?? ?????? ???? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? [...] ?????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
???????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????,
????????? ? ?????????????????????? ??????????“(29).

49. ?? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 141 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ??? ??? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?)
? ?) ?? ???? ?????????, ? ??????, ?? ???? ??????, ?????????????? ?? ?????????, ?????????? „
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????“(30) ? ?????????? ??????, ? ??????
????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????, ? ?? ?????? ??????, ?????????? ??????????
??? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????

50. ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?
??? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????(31), ?? ?? ???? ????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ??????????, ???
????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ???? ?? ?????? ?? ????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????, ???, ? ?????? ???? — ??????????, ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ????
????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ??? ????
?????? ?? „????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????????????????
?????????????“(32).

51. ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????????????,
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????????????(33), ?????? ?? ?? ??????????
????????? ? ?? ? ??????????????

52. ?????? ?? ?????? ? ?? ??-?????? ??????, ?????????? ? ?????????????????????? ??????,
????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????(34), ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????
????????? ??????(35).

53. ?? ???? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ????
????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????? 141 ?? ?????????????? ?? ??? ?
????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????.

2. ?? ?????? ?????????????????? ??????

54. ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ? ??????????

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

55. ????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ????????? ? ??? 141,
????? ?) ? ?), ? ?????????????????????? ????, ??????????? ??????????? ?????????? ? ??????????
?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????? ??
????????????????? ??, ?? ?? ? „????????????“ ???.

56. ? ??????????? ?? ?????????? ????, ??-?????????? ?? ?????????, ??????, ??????????,
????????????? ? ??????(36), ? ?????????? ??? ???? ?????????????? ???????.

57. ?? ? ??????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ??????????? ???. ?????????, ?????
?? ?????????? ? ?????? 248 ?? ??????? ?? 1994 ?., „[?]??? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ??
???????? [????????????] ????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????????????????(37)]
? ?????????????? ? ?????????? ?????? [, ? ?????? ?????????? ?????????“ [????????????? ??????],
??? ?????????? ?? ? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ???????????
?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????? ??????, ??????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????
?????????????? ? ??? ?????????(38).

58. ??? ???? ??????? ?? „?????????????????“ ?? ??????????? ?? ??????????????????
??????????????, ?? ????????? ??????????? ? ??????????? ?????? [?? ?????????????? ?? ?????????], ? ??
?????????????? ??? [?????????] ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
[????????????? ??????????] ?????????? [????????????????? ??????](39).

59. ??????????????, ??? ?????? ?????????? ????????????? ? ??? 141 ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ??????????, ??-????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????
???? — ?????? ?? ??????, ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ? ?????? ??????????? ?????????, ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?
?????????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ????

60. ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? 141
?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????? ? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ??????????? ?????????, ? ??-?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?)
?? ??? ????. ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ??????????????

61. ?????, ????? ??????????????? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ??? 141, ?????? ?) ??
?????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ????????? „?? ???????
??????, ?????????? ?? ????, ? ?????? [????????????? ??????????] ? ??????????????????[...] ?? ??????
?? ???“, ????? ?? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????
????????????????????????? ??? ? ???????????, ??? ???????????????????, ? ?????????? ??????, ??
????? ?? ??????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ???????????????????, ?????? ? ??????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

62. ?????, ??????? ??????????? ? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????????
B. Terra ? J. Kajus, ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ???????, ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ??????(40).

63. ?????, ?? ?????? ??????????????? ??????????. ??? ??? ??????????????????? ? ???????
?????? ?????????? ??????(41) ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????

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

64. ???????, ????????????? ?? ?????????????, ?? ????? ????????????????????????? ????? ?
????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ?? ?????????? ??????, ? ????????? ?
???????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?
???????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ????????????? ?????????? ?? ????? ??????
???????????? ? ????????????? ? ????????? ?? 1994 ?. ????????? ?? ????????? ??????????(42), ?????
???????? ????????????? ???????????.

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

66. ? ?????? ?????? ??? ?? ?? ??????, ?? ????????????? ?????????? ?? ??? 141, ????? ?)
?? ????????????? ?? ??(43) ??? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ?????? ??
???????????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????, ?? ????? ? ?????????? ??????, ?????
?? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????? ?? ????????????????????????????????? ?????. ??????
???????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????????????(44).

67. ??-????????, ? ??-???????? ????, ??? ?????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ??
???????????? ????????????? ????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????, ?? ???
141 ?? ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????
??????????.

68. ?????????, ?? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ??? 141 ??
???????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ????? ????????????????? ?? ????? ??
?????????????, ?????? ??? ?? ??????????, ? ?????? ????????????? ?? ????????? ??
????????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ??????. ? ?????? ???,
???????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????????????????? ??? ? ?????????? ??????, ??
????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ???????????????.

69. ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ??? 141,
????? ?) ?? ?????????????, ? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ???
????????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ??????, ?? ? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ???
?????. ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????
????????????? ?? — ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
??
??
????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????“ [????????????? ??????],
????????????????? ??? ??????(45).

70. ?? ????? ??????, ?????????? ?? ????????????? ??????, ?? ????????????????? ?? ??? 141 ??
???????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ? ??? ??
??? 265(46) ?? ?????????????, ?? ?????? ??? 42 ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????????
„?? [...], ?? ?????? [????????????????????????????] ? ????????????? [????]
????????????????[...]" ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????. ???
????????????????? ?????????? ? ? ??? 41 ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ?? ???.

71. ??? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????????. ?????? ??

????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ???????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ? ????? 141 ??
????????????????? ?? ???, ?????????? ? ?? ? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????? ? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????????????????? ????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????(47).

72. ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????????
?????? ?? ??? ? ?????? ?????????????????????? ??????????(48).

73. ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????(49), ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????????
?????????(50), ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????(51). ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????

74. ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????????? ??????????????????????
????? ? ??????????????????????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ???????, ??
?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ? ?????????? ???????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ???????????????.

75. ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ???
„????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????“(52) ? ?????????????
????????, ? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ??????????
????????????????????? ? ?????? 141 ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????
?? — ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????(53) — ?????????????????? ??????????????????????
????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????????.

76. ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????
?? ?????????????? ? ?????????? ? ?? 1994 ?.(54) ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??????? ?? ??? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????(55).

77. ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ???(56)
????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????????????.

78. ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??
?? ?????????????, ?? ????? 141, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????,
?? ?????????????????????????????? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?) ?? ?????? ??????
????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?) ?? ??????????????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ??????????
????????, ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?
????? ?????????? ?????????.

3. ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????

79. ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ???? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????.

80. ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ??
????????? ???? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????? ? ?????????? 263(57) ? 265(58) ?? ?????????????? ?? ???, ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? 42 ?? ???? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ? ???? 141 ?? ??? ??????????????(59).

81. ?????????????? ?????????????? ??-????????????? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? 2012 ?. ??????????(60), ?????? ? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ? ???? ?? ?????????, ??
????? ?????? ?? ?????????????? ??????????(61).

82. ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ???? 265 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ?????????????? ? ??????????????
?????????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 262 ??
?????????????????. ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ???? 42 ?? ???.

83. ???? ? ???? 42, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????????? ?????????, ??? ?????? ? ???? 197 ?? ?????????????? ?? ???, ? ??-?????????????
? ?????????? 1, ?????? ?) ?? ???? ?????. ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ? ???? 141 ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ??????, ??
????????????????????? ??????????????, ?????????? „?? ?????? ?? ?????????????? ??????????“ (62),
????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????.

84. ?????????????? ?? ?????? ?????????????? „?????????????????, ?????????? ? ???? 265 ?? ??????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????“, ?????????? ?? ? ???? 42, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????, ???? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????.

85. ?????????? ?? ???? ? ???? ?????????????????? ?? ???? 42, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ?????? ???-????? ?? ?? ??????????, ?? ???? 42, ?????? ?) ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????
?? ?????????????????? ?? ???? 41 ?? ??????????????(63). ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????
„??? ??????, ?????????????? ?????????, [?? ??????] ?? ??? ? ??? ?????????? ?? [...]“
?????????????????[?] ? ?????????????????? ? ???? 40“. ??-????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?
???? ?????????????????, ?????? ? ? ??-????? ?????? ?? ???? ?? ???? 42 ?? ??????????????,
????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?
????? ?? ???? ?????????????, ?????????????? ?? ???? ? ?????????? ?? 22 ????? 2010 ?, X ? fiscale
eenheid Facet-Facet Trading(64), ? ?????? ?? ?? „????????????? ?????????????? ? ??? ??
????????????????????? ??????????????“ (65).

86. ??-????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? 42 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????????
? ???? ?? ???? 138 ?? ???, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ???? ?? ???? ??????. ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????? ?? ??????(66) ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
? ?????????????????? ?????????? ?? ???? , ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????? ?????, ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??

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

87. ??? ???? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ??????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ?????????????? ??????????????(67). ??? ??????
??????? „????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“ ??? ???
?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ??? 22 ?? ????? ?????????, ? ?????????? ??,
????????????? ?? ??? 28? ?? ??, ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ? ??? 263 ??
????????????? ?? ???(68).

88. ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ??????
??? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????, ???
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? (VAT Information Exchange
System (VIES), ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????(69)
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????(70).

89. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ? ??????
????????????????????? ?????? ?? ??, ??? ?? ?????? ?????????? ??????????(71). ??? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ??? ? ??????, ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????
?? ?? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ???, ?????????????? ??? ??????????(72).

90. ?????, ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
?????????????(73), ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?????, ? ??? ??-????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???(74).
????????? ?????????? (?) ? 904/2010 ?? ?????? ?? 7 ????????? 2010 ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????(75), ?????? ? ??? ?? 1 ?????? 2012 ?, ?????????? ??? ?????????? ?
?????????, ??-????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????
?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ? ???(76). ??? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????

91. ?? ?? ?? ??? „????????[...] ?? ?????????????? ?? ?????????????“(77), ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?
????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????(78). ?? ??? ??????, ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ??????(79), ? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??
????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????(80).

92. ?????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????(81)
?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? 22 ??? 2010 ?, X ? fiscale
eenheid Facet-Facet Trading(82), ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?
????????????????????? ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????????(83).

93. ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 141 ? ??? 42,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?????????????? ? ??? 42, ?????? ?) ?? ??? ??????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????

94. ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????

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

95. ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 42,
????? ?) ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????
????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??? ? ??????, ?? ?????????????? ?
??? 265 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ??? ?? ?? ? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????, ?? ??????????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

IV. ???????????

96. ? ????? ?? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????????? ??, ???????)
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

„1) ??? 141, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ?
??????, ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?) ?? ???
????? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?) ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (???), ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??
????????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ? ??????? ??????.

2) ??? 42, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?????? ??
??, ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??? ? ??????, ??
????????????????? ? ??? 265 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ??? ??
?? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????, ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????.

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

2. ?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ??? 3, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ??“.

3. BGB1. 663/1994, ?????????? ??-????????? „UStG 1994“.

4. BGB1. I, 34/2010.

5. ??? ?????????? ? ?????????? ? Abgabenänderungsgesetz 2012 (????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????) ?? 14 ?????????? 2012 ?. (BGB1 I, 112/2012), ?????????? ?? 1 ?????? 2013
?. ??? ??????:

„(4) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????

14 ?? . ????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? 4 ??????????

- 2017 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????????? ??
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (COM(2017) 568 ??????????????), ???????
?? ?????????????? ?? ????? 138 ?? ?????????????? ?? ???.
- 15 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? ? ??????????????. ?????????????? ???
????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ??? ????? ??????????
????????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ??????????
???? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ????? ?????????? ??????????????
?????????, ??? ? ?????????? ???????, ? ????? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ????? ???????
???????? ? ????????? ???????.
- 16 ? ????? a) ?? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?? „????????????? ????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ??????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ?
???? ?? ?????????“.
- 17 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ?? (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 23).
- 18 ?????????????? ??? 2, ?????????? 1, ????? ?), ????????? i) ?? ?????????????? ?? ???.
- 19 ?????????????? ??? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.
- 20 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ?? (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 24).
- 21 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ?? (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 25).
- 22 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ?? (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 42). ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? 22 ?????
2010 ?, X ? fiscale eenheid Facet-Facet Trading (C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217, ? 41 ?
42).
- 23 ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????????????? ????, ?? ??????? ?? 22 ????? 2010 ?, X ? fiscale eenheid Facet-Facet
Trading (C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217), ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10,
EU:C:2012:592), ?? 18 ????????? 2014 ?, Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ??
(C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455) ? ?? 26 ??? 2017 ?, Toridas (C?386/16,
EU:C:2017:599).
- 24 ?? ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ????????? Kokott ?? ??? EMAG Handel Eder (C?245/04, EU:C:2005:675, ? 65).
- 25 ?? ??????? ?? 6 ????? 2006 ?, EMAG Handel Eder (C?245/04, EU:C:2006:232, ? 40).
- 26 ?????????????? ??? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.
- 27 ?? ??????? ?? 6 ????? 2006 ?, EMAG Handel Eder (C?245/04, EU:C:2006:232, ? 1 ??
????????????????).
- 28 ?? ??????? ?? 16 ????????? 2010 ?, Euro Tyre Holding (C?430/09, EU:C:2010:786, ? 27
? ??).
- 29 ?? ????? 44 ?? ??? ???????.

30 ????????? ? ???.

31 ????? ????? ?????? ????????? ?? ???? ?? ????????? ? ??????? ??, ????????? ?? ?????
???????? ? ?????????? ??????????

32 ????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????? Kokott ?? ????
EMAG Handel Eder (C?245/04, EU:C:2005:675, ? 66).

33 ?? ?????????? ??, ??????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? 23 ?????? 1994 ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????????? (COM(94) 515
?????????????, ??????? ??-???????? „????????? ?? 1994 ?.“), ? ????? 247 ?? ????? ?? ??????,
?? „[?] ?????????? ?????????, ??? ????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????? ??????? 1,
??? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ??? ?? ? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ??
????????? ??????? 2 [?? ?? ??? „3“ ?? ?????????????????? ? ????? 4 ?? ??????????
????????????], ? ????? ?? ?????????, ? ????????? ???????, ????????? ?? ??????? ??????? 1,
????????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ??????? ?? ??? ??????? ??????“ [?????????????
????????]. ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ??, ??????? ?? 26 ??? 2017 ?, Toridas
(C?386/16, EU:C:2017:599, ? 12, 13 ? 40).

34 ??, ????? 43, ?????????? ??? ? ? ?????????? ??????????

35 ???? ?????????? ?? ??????? ? ???? 42 ? ???? 141, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.
??? ? ? ?????????, ?????? ?? ?? ??????? ???? 41 ?? ??? ??????????. ?????????? ?
????????????? ?? ??????? ?????: „????? ?? ?????, ?????????????? ???????, [?? ??????] ??
??? ? ??? ??????? ?? [...] ?????????????[...] ? ?????????????? ? ???? 40“. ??, ????? 85 ??
????????????? ??????????, ????? ? ????? 6 ? 17 ?? ??? ?? ?????????????? ?????????.

36 ??, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????? 7). ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???????.

37 ??, ???? 214 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ??????????. ??, ???, ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ???, ??????? ?? 14 ???? 2013 ?, Ablessio
(C?527/11, EU:C:2013:168, ? 18 ? 19).

38 ??, ??????? ?? 1994 ?, ????? 246 ??????? ?????????????? ?? ?????????.

39 ??, ??????? ?? 1994 ?, ????? 249.

40 Terra, B. ? Kajus, J. A Guide to the European VAT Directives, Introduction to European
VAT, Vol. 1, International Bureau of Fiscal Documentation, Amsterdam, 2017, ? 619, ??-
?????????? ??????? ?? ???? 601. ????????? ??, ??? ?????????????? ?????? BOI-TVA-CHAMP-
20?40?20120912, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????
<http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/1342-PGP.html>, ????? 240, ????? ? ?????????? ???????
????????????? ?????????????????? ? Baltus, F. La TVA: fondements et mécanismes. 2.ed., Larcier,
Bruxelles, 2016, ? 163.

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

- 42 ?? ????? 252, 254 ? 255 ?? ????? ??????.
- 43 ?? ????? 61 ?? ?????????? ??????????.
- 44 ?? ????? 63 ?? ?????????? ??????????.
- 45 ?? ????? 251 ?? ????? ??????.
- 46 ??-????????? ????? 265, ????????? 1, ????? ?) ?? ????? ??????????.
- 47 ????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???, ??? ??? ?? ?????????????? ??. ??, ????? 87
? ??, ?? ?????????? ??????????.
- 48 ??, ?????????? ?? 14 ????? 2013 ?, Ablessio (C?527/11, EU:C:2013:168, ?. 20 ? 32).
- 49 ??, ????? 9—11 ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ??????????????.
- 50 ?? ??-???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????, ??-????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????????, ??, ?????????????? ?????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 4 ????????? 2017 ?. ??
????????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? (COM(2017) 568 ?????????????, ???, 3, ????????? 6).
- 51 ??, ?????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ??, (C?409/04, EU:C:2007:548, ?. 48—50).
- 52 ??, ?????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 29) ? ?? 6
???????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 61).
- 53 ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR
(C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 43 ? ?????????????? ?????????? ??????????).
- 54 ??, ????? 254 ? 255 ?? ????? ??????.
- 55 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????????? ?????? ?? ? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ??
?????????????????.
- 56 ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ? ??????????????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? 4 ????????? 2017 ?. ?????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ? ??? — ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? —
????? ?? ?????????? (COM(2017) 566 ?????????????, ?. 3.1.2, ???, 11).
- 57 ??-????????? ?????????? 1, ?????? ??????, ?????????????????? ?? ????? 28? ?? ??????
?????????, ?????? ? ?????????? 91/680, ?????????? ??? 22, ????????? 6, ?????? ?), ?????
?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.
- 58 ??-????????? ?????????? 1, ?????? ?) ? ?), ?????????????????? ?? ????? 28? ?? ??????
?????????, ?????? ? ?????????? 91/680, ?????? ??? 22, ????????? 6, ?????? ?), ?????
?????, ?????? ? ?????? ??? ? ?????? ??????????.
- 59 ??, ????? 16 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.

- 60 ?? ????? 28 ?? ???? ?? ????????????? ??????????, ? ????? ?? ?????????, ?? ?????
????????? ?????????? ?? ???? ????????????? ?? 8 ????????? 2013 ?, ? ?????? ?? ??????????
?? ? ????????? ?? 31 ?????? 2013 ?.
- 61 ?? ????? 5 ? 31 ?? ???? ?? ????????????? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ??
???? ????????? ?? 10 ????? 2013 ?.
- 62 ???? 42, ????? ?) ?? ???? ?????????.
- 63 ????????????? ?? ???? 28?, ??? A, ????????? 2, ????? ? ????? ?????? ?? ?????
?????????. ??? ???? ?? ?? ?????????, ? ????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?
???????????????? ????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ? ????????? ?? ?????
?????? ?? ??????, ? ????? ????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ? ?????????, ??? ??-
????, ??? ?? ????????????????????? ??????? ?? ???? 42 ?? ????????????? ?? ??? ?? ?
????????.
- 64 C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217, ?. 32—36.
- 65 ?? ????? 33 ?? ???? ?????????.
- 66 ?? ?? ?????? ?? ????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????????, ?????? ? ????????????? ?????????????? ? ????????? ??????? ?? 4 ????????? 2017
?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ??? — ??? ??????
?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? — ?????? ?? ????????? (COM(2017) 566
?????????????, ????? 3.1.1.1, ????? ?), ??? 9).
- 67 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 1 ??
????????????).
- 68 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 25).
- 69 ?? ??????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Euro Tyre (C?21/16, EU:C:2017:106, ?. 37).
- 70 ?? ??????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 51 ?
?????????????) ? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ?. 52 ? ??).
- 71 ?? ??????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ??????????).
- 72 ?? ??????? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 60 ?
61 (?? ?????????? ?? ????????????????? ??????????), ????? ? ?. 2 ?? ?????????????).
- 73 ?? ??????? 262 ? 263 ?? ????????????? ?? ???.
- 74 ?????? ?? ?? ??????? ????????????? ? ??????? ?? 22 ????? 2010 ?, X ? fiscale eenheid
Facet-Facet Trading (C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217, ?. 37).
- 75 ?? L 268, 2010 ?, ??? 1.
- 76 ?? ????????? ????????????? ?? ?????????? ? 904/2010:
- „(7) ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??
?? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? ??
???????????? ????????????? ?????? ????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????,
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????

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

(8) ????????????? ?????? ????????????? ????????? ? ??? ?? ????????????? ?????????????
??????? ? ???????? ??????, ????????? ?? ?????, ? ????? ? ?????????? ????????????? ?? ?????
??? ??????, ? ????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ? ????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??-????? ?? ????? ??????? ??????
????????????? ????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?? ????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????.

[...]

(19) ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????????? [...]“.

77 ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
Saugmandsgaard Øe ?? ??? Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:204, ? 82 ? ??). ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée (C?146/05,
EU:C:2007:549, ? 31), ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Euro Tyre
(C?21/16, EU:C:2017:106, ? 36—38).

78 ?? ?????????? ?? 18 ?????????? 2014 ?, Schoenimport „Italmoda“ Mariano Previti ? ??.
(C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ? 42—49).

79 ?? ?????????? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ? 44 ? 45). ??
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?
????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ???????, ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ??????????????
?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? 18 ?????????? 2014 ?, Schoenimport „Italmoda“
Mariano Previti ? ?? (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455).

80 ?? ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Euro Tyre (C?21/16, EU:C:2017:106, ? 42 ? 43).

81 ?? ?????? 23, 27 ? 39 ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????????????.

82 C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217.

83 ?? ?????? 41 ? 42 ?? ????? ?????????.