

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

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

YVES BOT

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

???????? C?580/16

Firma Hans Bühler KG

[?????? ?? Verwaltungsgesichtshof (????????? ?????????????? ?????????????, ????????)
?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????]

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

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

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

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

4. ??? ????????????? ?????????? ??? ????????????????? ??????????, ?? ?????? ????????
??????????????? «????????????? ?????????????» ??? ?????????????????? ??? ?????? ???????????????????,
????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? A, ?
??????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????? ??? ??? ???????? ?????? 1, ????? ??????????????
????? B, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????? ??? ??? ???????? ?????? 2, ?
??????, ?? ?? ?????? ???, ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??, ???
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???????? ?????? 3, ??? ?? ?????? ??????????????
? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???????? ?????? 1 ??? ???????? ?????? 3.

?????? ?????? 2

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

?????? ?????? 1 ?????????????? ?????? A

?????? ?????? 3

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

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

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

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

5. ? ????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? B
??? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ???, ??? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????
??? (??? ?????: ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???) ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?
??? ?????? ?????? ??????.

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

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

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

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

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

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

?) ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? 197, ?? ? ?????????? ??
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???
?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ???.»

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

«1. ? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????:

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

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

?) ?? ?????????? ??? ???????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???????? ?? ?? ???????? 3 ??? 5 ??? ?????????? 3.

2. ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? 1 ??? ?????????? ???????,
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???'
????????? ??? ?????????? ??? ???????? 204.»

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

«????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ???????? ?????????????? ???????? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????????????????? ???????? ?? ?? ?????????:

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

?) ?? ?????????? ??? ?????????? ???????? ?????????????? ???????? ???, ??? ?????? ??????????
????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ???????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 42
[...].»

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

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

1?. ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ???' ?????????? ?????? ???
????????????????????? ???????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????,
????? ???, ??? ??? ?????????????? ???????? ??? ?????????? ??? ?????? 264, ?????????????? 1,
????????? ??, ??? ??? ?????? 265 ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????????, ?????? ?????? ???
??????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ??? 50 000 [????] ? ??

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

? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ???, ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??
?? ?????? 264, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 265, ????????????? 1, ?????????? ??,
?????????????, ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??? 50 000 [????] ? ?? ?????????????? ????? ??
????????? ?????????? ????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????.

1?. ?????? ??? 31 ????????????? 2011, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? 1? ?? 100 000 [????] ? ??? ?????????????? ?????? ?? ???????
?????????.

[...]

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. ?? ????? 25 ??? UStG 1994, ????? ?????? ?? 2012 (4), ?????????????? «??????????
????????????», ?????????? ?? ?????:

«?????????

(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. ? ?????????????? ?????? ?? Graz ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? Firma Hans Bühler ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????.

25. ? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? «?????????????????» ?????????????? ??????????????
????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??
?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ? ?????? ?????? ??????????
????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????
????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????
?????????, ?????????????? ?? ? Firma Hans Bühler ?????? ?????????????????????? ?????????????? ???????
????????????????? ?????????? ??.

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

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

28. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? Graz ??? ??? Bundesfinanzgericht

(???????????????? ????????????? ????????????? ?????????) ??????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????? ????? ????? ????????????? ?????????????.

29. ?? ?? ????? ?????????????, ??????? ????????????? ??? ??? «????????????????????», ????? ??? ??????? ??? ????????? ????? ????????????????????? ????? ????? 25, ????????????? 1, ??? UStG 1994, ?????? ????????????????????? ????? ????? ????????? ??????, ??????? ??? ????????????????? ????????????? ??? ?????????????, ????????????? ?? ????? ??? ????????????? ????? ????????????? ????? ????????????? ????? ?? ????????? ????? ?? ?????? ????????????????? ? ????????????????? ????? ????? ?? ????????? ??????, ?? ????????? ????? ????????????? ????? ????? 141, ??????????? ??, ??? ????????? ????? ???, ???, ??????????, ?? ????? ?? ????????????????? ??????????? ????? ????? ????????????????????? ????? ??????????????. ??? ?? ????????? ?????? ????? ? ?????????? ????????????????? ??????????? ????? ????? ?????????????????????? ? ????????????????? ????? ?????, ?? ?? ?????? ????????????????? ????????????????? ????? ????????????????? ????????????? ????? ????????????? ????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ????????????????????? ?????????????????????.

30. ?????, ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? Graz ??? ??? 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?, ?????? E, ??? ?????? ????????? ??????????? ?? ?? ????? 1, ???????????
22, ??? ??????? 91/680/??? ??? ????????????, ??? 16?? ??????????? 1991, ??? ?? ???????????
??? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????? ???
?????????????? ??? ?????????????? ???????, ??? ??????? 77/388 (10), ?? ?????? ??????????? ???
????? XVI?, ??? ?????? ??????????????????? ?? ????? 28? ??? 28??, ??????? ?? ??? ?????????
??? ?????????????? ??????????? ??????????????? ??? ??????????? ??????? ??? ?????? ?????? (11)
???, ???????????, ??? ??????????? ??? ???????????.

36. ?? ??????????? ??? ?????? 28?, ?????? E, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????, ??
????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ??????????????? ?????? ?? ?? ????? 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, ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? «?????????????????
????????? ??????» «? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????, ??????
????????? ?????? ??? ??????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ??
?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ??????».

41. ?? ????? 42 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ???????????
?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????, ??? ??? ??????????? ??? ?????? 141,
????????? ??, ??? ?????????? ??????

42. ? ????? ????????????????? ????????????? ?????? ????? ? ?????? ????????????????? ??? ????????
«???????????? ? ??????», ????????? ??? ?????? 40 ??? ?? ?????? ?????????, «????? ?????????????? ??
?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????».

43. ??????????, ????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????:

— «? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????,
????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????» (17)?

— «[?]????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???
???????? 28?, ????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??????, ??? ?????? ????????? [(18)] ??? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????
????????????? ? ??? ?? ?????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? 28?, A, ?????????? ??, ??????
????????, ??? ?????? ????????? [(19)] (????????? ??? 6?? ?????????? 2006, EMAG Handel Eder,
C?245/04, EU:C:2006:232)» (20)?

— «[?]????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???, ?????????, ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ???» (21), ???

— «? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????? ???? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????? ??? ?????????? ?
??? ?????????? ??????, ???? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????
?????????????» (22).

44. ?????, ????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????, ????? ?? ?????? ??? 141, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????
????????????????? ?????? ?????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????

45. ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????
????????????????? ?????????? (23), ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? (24).

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, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????
?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ? ??????
??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ??????. ?????????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??? 1994,
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????
«?????[??] ?????????????? ?????????? ??? [...] ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????», ?????????????????? ???
????????? ?????? (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 ?? 2006, L 347, ? 1, ??? ????: ?????? ????? ???.

3 BGBI. 663/1994, ??? ????: UStG 1994.

4 BGBI. I, ????. 34/2010.

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

«(4) ? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????? ????. ??? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ???????
????????????????? ??? ??????????????, ??????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ???
????????? ?????????????????? [...]»

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

– ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????

– ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????????????????? (?????????)
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ???

– ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????»

6 ??? ? ?????????????????????? ??? ?????? 7 ??? ?????????????? ??? ??????????????, ??? 10 ??????????
2013 ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????.

7 ??? ???? ??' ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ???.

8 ?? ?????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????,
??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? (?? ????. ??? 09/001, ? 49, ??? ????: ????
??????). ?? ??????? 34 ?? ??? ?????????? ?????????????.

9 ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? J. Kokott ????
????????? Teleos ?.?? (C?409/04, EU:C:2007:7, ?????? 24 ??? 29).

10 ?? 1991, L 376, ? 1.

11 ??? ?????? 22 ??? ?????????????? ??? 27?? ?????????????????? 2007, Teleos ?.?? (C?409/04,
EU:C:2007:548), ?? ?????????????? ?????????????? ???, «????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ??????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????????????

?????????, ????? ?? ??????, ??? ????? ?? ????????? ??????? ?????? ?? ???????????
???? ???, ? ??? ?? ?????????? ?? ????????????? ??????, ??? ????????????? ????? ??????
????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ?????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??
????? XVI? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? (?????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ??????? 91/680)».

12 ?? 1992, L 384, ? 47, ?? ?????????? ?????? ?? ??, ??????? ?? ?? ????? 4 ??
????????? ?????, ??? 1? ????????????? 1993.

13 ?? 2011, L 77, ? 1. ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 3, 11, 23 ?? 24, ?
????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? 1? ?????? 2011 (??.
????? 65 ?? ?? ?? ?? ??????????). ? ?????????? (??) 1777/2005 ?? ??????????, ?? 17??
????????? 2005, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? 77/388/??? ?? ?? ?????
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? [(?? 2005, L 288, ? 1), ?? ????? 64 ??
????????????? 282/2011].

14 ??., ?? ?? ?????, ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? 4?
????????? 2017, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (??) 282/2011 ???
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? [COM(2017) 568
?????], ? ?????? ?????? ?????? ?? ????? 138 ?? ??????? ????? ??.

15 ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????
?????????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ??????
??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ????????? ???????.

16 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? «?????????[??] ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????».

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

33 ??., ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ????? ??????? ??? ???????????
????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ??? 23?? ?????????????? 1994, ??????? ?? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????
????????????? [COM(94) 515 ??????, ??? ?????: ??????? ??? 1994], ? ?????, ??? ??????? 247,
?????????? ???, «[?]??? ?????????? ??????????, ??? ? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????? 1
? ??? ? ?????????????? ??? ? ??????????, ??' ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????? 2 [????????????? ?? «3» ??? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? 4
??? ?????????? ??????????], ? B ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ???????
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*, ????? 1, International Bureau of Fiscal Documentation (????????? ?????????? ??????????????
?????????????????), ??????????????, 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? ???????,
Larcier, ?????????????, 2016, ?. 163.

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

42 ?? ??????? 252, 254 ??? 255 ??? ?? ?????? ???????????.

43 ?? ??????? 61 ??? ?????????? ?????????????.

44 ?? ??????? 63 ??? ?????????? ?????????????.

45 ?? ??????? 251 ??? ?????????? ??????.

46 ??????????????, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????? 265 ??? ?? ?????? ??????????.

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 ??., ????? ??????? ????????????? ??????, ????????????????? ??? ????????????????? ??? ?? ????????????? ?????????????, ?? ????????????????? ????? ????? ????????????????? ????????????????? ????? ????????????????? ????????????? 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 ??? 59), ??? ??? 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 ?? 2010, L 268, ? 1.

76 ?? ??????????? ??????????????? ?????????? ??? ????????????? 904/2010:

«(7) ??????????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??? ? ??? ?????????????????? ??????. ????????, ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ??????????????? ???, ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??????? ??????.

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

[...]

(19) ?? ??????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ?????? [...]».

77 ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? Saugmandsgaard Øe ??? ? ?????????? Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:204, ??????? 82 ??). ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? Saugmandsgaard Øe ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? 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 ???.

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).

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

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