

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

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

J. KOKOTT

?????????????? ?? 21 ?????? 2021 ??????(1)

????? C?844/19

CS,

Finanzamt Graz-Stadt

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

Finanzamt Judenburg Liezen,

technoRent International GmbH

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

„???????????????? ?????????? — ??????? ?????? — ??? — ?????????? 2006/112/? — ??? 183 —
?????????????????? ?? ?????????? ??? — ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ????????????? —
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? —
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ??????????????????
(????????????? 2008/9/? — ??? 27 — ?????????? ?? ????????????????? ?????? ? ??????????????? ?
????????? ?? ??????“

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

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

2. ?????? ?????????????? (????????????????? ?? ??????????????????????) ?????? ?????????? ??????
?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???, ?????? ??-????? ? ?????????????????? ??

12. ? ?????? ???????-?????????? ?? ??? ?? ?. ?????? CS, ??????????????? ? ????????

???????????? (???????? ??-???????? „???????????? 1“), ?????? ?????? ????? ?? ?????? ????????? ? ?????? ?? 60 689,28 EUR. ????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ? ? ?????? ?? 14 689,28 EUR. ????????????? 1 ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ??????. ?? 22 ??? 2013 ?. ?????????? ?? ? ? „????????????“ ? ????? ??????.

13. ?? 30 ??? 2013 ?. ?? ?????????? ??? 205? ?? BAO ????????????? 1 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????? (1 ?????? 2012 ?.) ?? ?????????????? ?? 22 ??? 2013 ?. ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????. Bundesfinanzgericht (????????? ??????????, ??????) ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? 1 ?????? ??? ??????.

14. Bundesfinanzgericht ?????????? ?????? ??, ??? ?????????, ?? ????? 205? ?? BAO ?? ?????? ??????????, ? ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??, ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????????. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? 1 ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

– ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (Ro 2018/15/0026)

15. ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? (technoRent International, ?????????? ??-???????? „???????????? 2“) ? ?????????? ? ?????????? ??????????????. ??? 2003 ?. ? 2004 ?. ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????? ? ?? ? ??????. ??? 2005 ?. ? ?????????-????????? ?? ??? ?????????????? 2 ?????????? ?? ?. ??? 2005 ?. ?????? ?? ??? ? ?????? ?? 367 081,58 EUR. ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 90 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ? ?????? ??????.

16. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? (?? ??? 2006 ?. ?? ??? 2008 ?.). ?????????????? ?????????? ?? ??? ? „????????“ ?? ?????????????? 2 ?? 10 ??? 2008 ?. ? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?? ??? ? ?????? ?? 13 ????????? 2008 ?. ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 367 081,58 EUR. ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ??????.

17. ??? ????????? 2013 ?. ?????????????? 2 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? 367 081,58 EUR ?? ?????? ?? ??? 2005 ?. ?? ??? 2013 ?. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????, ?? ?????????? ??? 205? ?? BAO ? ?????? ?????? ?? ?????? (? ?????? ?? 10 021,32 EUR) ??? ?? ?????? ?? 1 ?????? 2012 ?. ?? 8 ????? 2013 ?. ?? 29 ??? 2017 ?. ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????? 2 ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? 2 ?????????? 2005 ?. ?? 9 ??? 2008 ?. ? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 2 ?????????? 2005 ?. ?? 9 ??? 2008 ?.

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

18. Verwaltungsgerichtshof (????????), ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????, ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? 205 ? 205a ?? BAO ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????, ? ? ?????????????? ?? 24 ????????? 2018 ?. ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

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

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

2. ?????????? ?? ? ? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????
????????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ??????????

3. ?????? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??, ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????????, ??????????? ? ??? 27, ????????? 2,
????? ?????? ?? ?????????? 2008/9/? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ??????????? ? ??????????
2006/112/?, ?? ?????????????????????? ???, ?????????????? ? ?????????? ?????? ??
?????????????????, ?? ??????????? ? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??????????”.

19. ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????????? ?
????????????????? ???????.

V. ?????? ??????

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

20. ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ? ??
????????????????? ???????, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????? ??, ????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? (????? ??????????
„?????? ?? ???“). ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?? ????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ??????? ???????, ???-?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????
??????.

21. ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????????, ?? ?????????? ??
????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ????. ??????????, ??? ? ??????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??, ????. ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ???. ? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?????????????? ?? ??? 205 ?? BAO, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????. ?????? ??? ?? 1 ?????? 2012 ?. ??? 205? ?? BAO ??????? ??? ??????????, ??
????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????????, ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????. ???
? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ??????? ???????, ?????????????? „?? ?????????? ?? ??????“.

22. ? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??,
?????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???. ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????

28. ????? ???? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
 ?????????? ? ?????????? ? ??????? 167—172 ?? ??????????? ?? ???, ????????? ?? ?
 ??????? ??? ????????? „?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????“, ?????? ?????????
 178—183 ?? ???? ??????????? ?? ??????? ???? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???? ?

33. ?? ??????? ?? ?????????? ? ??? ? ? ????????????? ????????? ? ? ?????????????? ?
 ?????????? ??????? ??????????, ? ????? ? ???? 27, ????????? 2, ????? ?????????? ?
 ?????????????? ? ?????????????????????? ? ???? ? ? ? ??????? ?????, ? ?????????? ??????
 ????? ??????? ? ????????? ?????????????????? ? ????? ?????? ???? ??????????. ??? ??????????
 ?????: „[?]?? ? ????????????????? ?????????????????? ? ? ????????????? ?????????? ? ????? ?
 ????? ? ?????????????????? ? ????????????? ?????????????????????? ???, ?????????? ????? ? ?????
 ? ????????? ???? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ????????????? ??????? ? ??????????????????
 ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???? ? ? ?????????????????????? ?????“.

34. ????????????? „[?]?? ? ????????????? ????????????????? ?? ? ??????????? ?????????? ?? ?????“ ?? ?????????, ?? ??????????????? ?? ????? ? ?????, ?? ? ????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ????????? ????????? ????????? ????????????????? ?? ??????? ??? ????????????????? ?? ??? ?? ????????????????????? ?????.

35. ????? ??????? ?? ????????????? 1 ? 2 ?? ????????????? ?? ??????????????????, ?????? ????????????? ?? ????? ?????????? ? ?????????? ? ??? ????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????? ?? ?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??????? ?? ????????????????? 3 ?? ??????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?? ??????????????? ????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????. ??? ????? ? ??? 27, ????????? 2, ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ????????????? ??????????, ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??? ?? ????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????, ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

36. ??? ???? ??????????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? (???? 27, ????????? 2, ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????), ?????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????. ??? ????? ? ??? ??-?????? ???????, ??? ????? ??????????? ?? ??????????????? (?? . 28 ??-????) ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????? ??????????.

4) ?????????? ?????????????

37. ??????????????? ?? ??????? 183 ? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????? ???????, ?? ??????????? ??????? ? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????.

2. ?????? ????????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ????? 183 ??? ????? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????

38. ??-????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ????????? 183 ? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????. ? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ??????? ?? ????????? 183 ? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ??????. ?????????? ????????? — ?????. ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

39. ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????(11). ?????? ?? ??????? ? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? 90 ?? ??????????????? ?? ???(12).

40. ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????. ??? ?????? ??????????, ?? ??????? ???????, ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ????? ?? 45 ??? ?? ?????????????????? ?? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ? ?????????????????? ? ????? 183 ?? ?????????????????? ??(13).

41. ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????????
?? ?????? ? ??????????????? ?? ??????. ? ?????? ?? ?????????????????? ? ???????? ?? ??????
????????? ???????? ????? ? ?????????? ????? ?? ?????????? ? ???????? ?????????? ?????
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????????? ?????????? ? ??????????????. ??? ????? ?
????????????? ?????? ??????????? ?? ????? 183 ??? ????? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ?
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?
????? ?? ?????????????????????????? ?????.

3. ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 27 ?? ??????????????? ?? ??????????????????????

42. ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 27 ?? ??????????????? ?? ?????????????????????, ?????
?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????? ? ??????? ?? ???????, ? ??????? ?? ? ??????????
? ? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????????? ????? ????? ?
?????????????? ?????? ? ????? ? ??????? ?????? ??? ?? ????? ?? ?? ????? ?????? ??????????. ??? ??????
????????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ????????? ???????????????
?? ????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?????????????????????? ?????, ????? ??
????????????????? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????.

43. ???????????????, ????? ?? ??????????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ??
?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ????? (?????. ?????????????????????? ?????, ??????
?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????), ?????????? ?? ?????????? ????? 27 ??
?????????????? ?? ??????????????????????. ??? ????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????. ?? ????? ? ?? ??????? ?? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????(14).

44. ?????? ????? ?? ? ??????? ? ?????????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ?????? ?????????? ??-???? (?. 35 ? 36), ?????
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????? ? ??? ??????????????
?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????
?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????.
????????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????????? ????? ?? ?? ??????? ??????? ??????????, ????? ? ?????????? ??????? ? ??? ??
?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ???????.

45. ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ????????????, ?????? ?? ? ??????????????, ?
?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ???
????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????. ? ?????????????????????? ?? ?????????? 183 ? 90 ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ?
????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????? ?? ??????????????????????. ?????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????(15). ????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ???????????????, ??? ????? 27 ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
??????????.

4. ?????????? ??????????????

46. ?? ?????????? 183 ? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????????? ?? ???????????????
?? ??????? ?????? ??????????? ??????? ??????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????????????????????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ????? ??
?????????? ??????, ?? ?????????? 183 ? 90 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????.

????????? ?? ?????????? ?? ????? 27 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ? ?????????????.

3. ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????:
????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????

47. ??????????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ??????
????????????? ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????? ????? ?
?????????????, ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????(16) ? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

48. ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??-????????????????????? ?? ?????,
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? ??????????????????), ????? ?? ??
????????????????? ?????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????
????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (????????? ??
?????????????????)(17).

49. ??? ???? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????, ?????? ?????? ??? ? ??????????????,
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?
????????? ?????????????????? ?? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ??????????
?? ??????(18). ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????
????? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????(19).

50. ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? 205
? 205? ?? BAO ?????????????? ?????????????????? ?? „??? ?????????? ?????????? ?? ???“. ?????????? ?????
? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ??????????????. ??? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??
? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????. ??? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? 2 ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? (?????. ??? 205 ?? BAO) ? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????

51. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? 1 ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
?????????????, ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
(?.?. ?????????? ?????????? ????? 183 ?? ?????????????????? ?? ???). ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
205? ?? BAO ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????

52. ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????(20), ?? ?????? ??????? ? ??????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
??????????????.

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

VI. ?????????

54. ??? ??? ? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???? ? ? ????????? ? ?
????? ????????? ? ? Verwaltungsgerichtshof ?????? ? ? ?????? ??????

„?? ?????? ? ???? — ? ?????????????? ?????? ?????? 183 ? 90 ? ? ????????????? ? ? ?
?? ?????? ????????? ? ? ????????????? — ??????, ? ???? ?????????? ?? ? ???? 183
????????? ?????? ? ? ? ?????????? ?????? ? ???? ??????, ????? ?????? ?????????? ?
????????????????? ? ????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ? ???? 90 ?
????????????? ? ??, ??? ?????? ? ? ? ????????????? ? ?????? ????. ? ?????????? ?????? ? ?
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ???? ? ?
????????????? ? ? ?????? ???????. ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ??????
??????, ????? ? ? ? ?????? ??????????????, ?? ? ? ?????????? ?????????, ????? ? ?
????????????? ? ?????? ? ? ?????, ????????? ???? ?????????? ? ? ????????? ? ? ????
????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ??????“.

1 ???? ? ? ?????????????? ??????: ??????

2 ? ? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????? ? ? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
??? 7 ? ????????? ? OB L 249, 14.9.2012?., ??? 15 ? ? OB L 323, 9.12.2015?., ??? 31.

3 ? ? L 44, 2008 ?., ??? 23 ? ????????? ? ? ? L 249, 14.9.2012?., ??? 15.

4 ???? ? ????????? ? ? 24 ????????? 2013 ?., Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12,
EU:C:2013:686, ? 19) ? ? 12 ??? 2011 ?., ???? ?????? ?????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ?
27).

5 ?????? ? ? 24 ????????? 2013 ?., Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12, EU:C:2013:686, ?
21), ? ? 28 ??? 2011 ?., ???????/??????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ? 43), ? ? 12 ??? 2011 ?.,
???? ?????? ?????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 32), ? ? 30 ????????? 2010 ?., Uszodaépít?
(C?392/09, EU:C:2010:569, ? 34) ? ? 15 ??? 2010 ?., Pannon Gép Centrum (C?368/09,
EU:C:2010:441, ? 37 ? ?????????? ????????? ?????????).

6 ?????? ? ? 28 ??? 2011 ?., ???????/??????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ? 44); ?? ?
???? ?????? ??? : ?????? ? ? 29 ????? 2004 ?., Terra Baubedarf-Handel (C?152/02,
EU:C:2004:268, ? 30) ? ? 8 ?????? 2001 ?., ???????/????????????? (C?338/98,
EU:C:2001:596, ? 71).

7 ???? ? ?????????? ?????? ? ? ?????? ? ? 24 ????????? 2013 ?., Rafin?ria Steaua Român?
(C?431/12, EU:C:2013:686, ? 22), ? ? 28 ??? 2011 ?., ???????/??????? (C?274/10,
EU:C:2011:530, ? 45) ? ? 12 ??? 2011 ?., ???? ?????? ?????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ?
33).

8 ?????? ? ???? ?????? ?????? ? ? 24 ????????? 2013 ?., Rafin?ria Steaua Român?
(C?431/12, EU:C:2013:686, ? 23 ? 24) ? ? 12 ??? 2011 ?., ???? ?????? ?????? 3 (C?107/10,
EU:C:2011:298, ? 51). ? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? ? ? 23 ????? 2020 ?., Sole-
Mizo ? Dalmandi Mez?gazdasági (C?13/18 ? C?126/18, EU:C:2020:292, ? 36).

9 ?????? ? ? 19 ??? 2012 ?., Littlewoods Retail Ltd ? ??. (C?591/10, EU:C:2012:478, ? 25).

10 ??, ???, ? ? ? ?????????? ? ???? 183 ? ? ?????????????? ? ??, ?????? ? ? 23 ?????
2020 ?., Sole-Mizo ? Dalmandi Mez?gazdasági (C?13/18 ? C?126/18, EU:C:2020:292, ? 36).

- 11 ??????? ? 23 ????? 2020 ?, Sole-Mizo und Dalmandi Mez?gazdasági (C?13/18 ? C?126/18, EU:C:2020:292, ? 37), ? 24 ????????? 2013 ?, Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12, EU:C:2013:686, ? 20 — ?????????), ? 28 ??? 2011 ?, ???????/???????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ? 39), ? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 33 ? 64) ? ? 10 ??? 2008 ?, Sosnowska (C?25/07, EU:C:2008:395, ? 17).
- 12 ?. ??????? ? 19 ??? 2012 ?, Littlewoods Retail Ltd ? ?. (C?591/10, EU:C:2012:478).
- 13 ??????? ? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 50 ? 61).
- 14 ? ??? ???? ?????: ?????? ? 24 ????? 2012 ?, Dominguez (C?282/10, EU:C:2012:33, ? 38), ? 14 ??? 1994 ?, Faccini Dori (C?91/92, EU:C:1994:292, ? 22 ? 23) ? ? 26 ????????? 1986 ?, Marshall (152/84, EU:C:1986:84, ? 49).
- 15 ??????? ? 28 ??? 2011 ?, ???????/???????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ? 39), ? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 33 ? 64), ? 10 ??? 2008 ?, Sosnowska (C?25/07, EU:C:2008:395, ? 17) ? ? 25 ????????? 2001 ?, ???????/???????? (C?78/00, EU:C:2001:579, ? 32).
- 16 ??????? ? 23 ????? 2020 ?, Sole-Mizo ? Dalmandi Mez?gazdasági (C?13/18 ? C?126/18, EU:C:2020:292, ? 37), ? 24 ????????? 2013 ?, Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12, EU:C:2013:686, ? 20 — ?????????), ? 28 ??? 2011 ?, ???????/???????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ? 39) ? ? 12 ??? 2011 ?, ??? ?????? ????? 3 (C?107/10, EU:C:2011:298, ? 29).
- 17 ??????? ? 16 ??? 2020 ?, UR (???????? ? ???? ? ??) (C?424/19, EU:C:2020:581, ? 25), ? 4 ??? 2020 ?, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, ? 58), ? 10 ??? 2014 ?, Impresa Pizzarotti (C?213/13, EU:C:2014:2067, ? 54), ? 24 ????????? 2013 ?, Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12, EU:C:2013:686, ? 20), ? 21 ?????? 2010 ?, Alstom Power Hydro (C?472/08, EU:C:2010:32, ? 17) ? ? 3 ????????? 2009 ?, Fallimento Olimpiclub (C?2/08, EU:C:2009:506, ? 24).
- 18 ??????? ? ??? ???? ???? ???? ? 16 ??? 2020 ?, UR (???????? ? ???? ? ??) (C?424/19, EU:C:2020:581, ? 30); ?. ? ??? ???? ???? ? 4 ??? 2020 ?, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, ? 61) ? ? 5 ??? 2020 ?, ? ? 5 ??? 2020 ?, OPR-Finance (C?679/18, EU:C:2020:167, ? 44). ? ??? ???? ???? ???? ? 10 ??? 2014 ?, Impresa Pizzarotti (C?213/13, EU:C:2014:2067, ? 54), ? 24 ????????? 2013 ?, Rafin?ria Steaua Român? (C?431/12, EU:C:2013:686, ? 20) ? ? 21 ?????? 2010 ?, Alstom Power Hydro (C?472/08, EU:C:2010:32, ? 17).
- 19 ? ?????? ?????? ?????? ? 4 ??? 2020 ?, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, ? 59) ? ? 8 ??????? 2016 ?, ??????? (C?554/14, EU:C:2016:835, ? 59 ? 66).
- 20 ?. ? ??? ???? ???? ? 24 ????? 2012 ?, Dominguez (C?282/10, EU:C:2012:33, ? 42 ? 43), ? 4 ??? 2006 ?, Adeneler ? ?. (C?212/04, EU:C:2006:443, ? 112) ? ? 14 ??? 1994 ?, Faccini Dori (C?91/92, EU:C:1994:292, ? 27).