

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

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

19 ????? 2018 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/?? — ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? — ??? 42 —
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? — ???
141 — ?????????????? — ?????????? ?????? — ?????? ?? ?????????? — ??? 265 —
????????? ?? ?????????? ??????????“

?? ??? C?580/16

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ???, ??????) ? ?? ?? 19 ?????? 2016
?, ?????? ? ??? ?? 17 ?????? 2016 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Firma Hans Bühler KG

?????

Finanzamt Graz-Stadt,

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

?????? ?? ?: T. von Danwitz, ??????????? ?? ??????, C. Vajda, E. Juhász, K. Jürimäe
(?????????) ? C. Lycourgos, ????,

????????? ??????: Y. Bot,

???????: R. Schiano, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 11
????????? 2017 ?,

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

– ?? Firma Hans Bühler KG, ?? P. Schulte, Rechtsanwalt,

– ?? ????????????, ?? G. Eberhard, F. Koppensteiner ? S. Pfeiffer, ?
????????? ?? ????????????,

– ?? ????????????, ?? L. Lozano Palacios ? B.?R. Killmann, ? ?????????? ??
???????????,

???? ?? ?????? ????????, ?? ????????????, ?? ????????????, ????????????, ?? ????????????,
????????? ?? 30 ?????? 2017 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 141, ?????? ?), ?????? ?
?? ?????? 42 ? 265 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1;
????????? ?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ???????? ? ?? L 74,
2011 ?, ???. 3), ?????? ? ?????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189,
2010 ?, ???. 1) (????????? ??-?????? „????????? ?? ???“), ??? ?????? ? ??? 41, ??????
??????, ?????? ? ? ?????? 197 ? 263 ?? ?????????? ?? ???.

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

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

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

3 ?????????? 10 ? 38 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

„(10) ?? ?????? ?? [...] ?????[?] ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ????, ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????
[...]

(38) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??????, ?
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
??, ?????? ?? ?????? ??????.. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????“.

4 ??? 2, ?????? 1, ????? ?), ?????? i) ?? ?????????? ?? ??? ??????:

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

[...]

i) ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ??:

i) ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
282—292, ? ?????? ?? ?????? ?? 33 ??? 36“.

5 ?????????? ??? 20, ????? ???? ?? ??????????? ?? ????:

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

6 ??? 40 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

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

7 ??????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ????:

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

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

8 ??? 42 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

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

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

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

9 ??? 141 ?? ?????????? ?? ??? ????? ??????:

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

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

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

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

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

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

10 ??? 197 ?? ?????????? ?? ??? ????:

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

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

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

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

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

11 ??? 262 ?? ?????????? ?? ??? ????:

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

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

?) ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ??? 42;

?) ?????????????????? ???? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ????,
????????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ? ??????????, ? ?? ????
????????? [...] ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ???? 196“.

12 ??????? ?? 263 ?? ??????????? ?? ???:

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

[...]".

13 ????? 265 ?? ????? ?????????? ??????????:

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

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

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

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

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

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

14 ??? 3, ??????? 8 ?? Anhang (Binnenmarkt) (????????? [????????? ????]) ???
Umsatzsteuergesetz (????? ?? ?????? ?????? ??????) ?? 23 ????? 1994 ?. (BGBl. 663/1994,
?????? ??-?????? „UStG ?? 1994 ?.“) ????:

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

15 ? ??????????? ?? 2012 ?. ???????? (BGBI. I, 34/2010) ?? ??? 25 ?? UStG ?? 1994 ?,
????????? „?????????? ?? ??????“, ?? ????????:

„?????????????

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

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

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

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

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

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

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

c) ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ???, ? ????
????????????? ??? (?????????????) ? ??????????????(?) ?? ?????? ?? ???;

d) ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????
????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????????);

e) ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? 5 ?? ??????????.

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

(4) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 3 ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ????:

- ?????? ???????, ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ? ?????????????? ???,

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

- ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

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

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

(6) ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2,
????????????????????? ????, ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????:
— ?????????????????? ?????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??
? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????,
— ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???, ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
— ?? ?????? ?? ??? ?????????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

(7) ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??? 20 ??? ?????????????? ??? ?? ??????
 ?????????? ?? ??????? 5 ???“.

16 ??????? 4 ?? ??? ??????????? ? ???????, ??????? ?? 1 ?????? 2013 ?, ?
?????????? ?????? ?????? (?? ??????????? ? BGBI. I, 112/2012):

„????????? ?? ??????? ?? ??????????????

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

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

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

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

— ?????????????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ??????????????".

17 ??????? ?? 21, ??????? 3 ?? UStG ?? 1994 ?. ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ??, ??????? ??????? ??, ???????.

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

18 Firma Hans Bühler, ?????????? ????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
?? ??? ? ????????, ??????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ????????????

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

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

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

21 ?? 8 ?????? 2013 ?. Firma Hans Bühler ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2012 ?. ?? ?????? 2013 ?, ?
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? . ? ?????? „????????? ??????“ ?? ?? ??????
????????? ??????. ??? ? ?????? ?? 10 ?????? 2013 ?. Firma Hans Bühler ?????? ??? ??????
?????????, ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????. ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 2013 ?.

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

23 Firma Hans Bühler ?????? ??? ?????? ????? Bundesfinanzgericht (?????????)
????? ???, ??????), ??? ?????? ?????? ?????? ?? . ?????? ??? ??????????, ?? ?? ??
????? ??? ?????????? ?? Firma Hans Bühler ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? . ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? 2012 ?. ?? ?????? 2013 ?. ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? . ?????? ?? ?????? ?? ??? 25, ?????? 2 ?? UStG ?? 1994 ?. ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? . Bundesfinanzgericht (?????????)
????????? ???) ?????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? Firma
Hans Bühler ??? ?? ? ?????? ??? 10 ?????? 2013 ?. ? ?? ?????? ??? ?? ?? ? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 2013 ?.

24 Firma Hans Bühler ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? Bundesfinanzgericht
(????????? ??????? ???) ??? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ???,
??????). ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ??? ????? ? ?? Bundesfinanzgericht (????????? ??????? ???) ??? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ??????.

25 ???? ???? ?????????? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????????? ???) ??????
?? ???? ?????????????? ?? ? ? ? ?????????? ?? ? ? ? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

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

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

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

?? ?????? ???

26 ? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
141, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ? ???
????????? ?? ? ??????????, ??? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????
?????.

27 ???? 141 ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ? ??? 2,
?????? 1, ????) ?? ???, ??????? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

28 ? ????? 141 ?? ??????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ?????, ?? ?? ??????????, ?? ??? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? 40, ? ??????
????? ??? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?? ??????????.

29 ??????? ?? ????, ????????, ???????????, ??????????? ? ????, 141, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ????, ?
 ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ????, ?????? ?? ? ??????????? ? ??????????
 ??????, ? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ???, ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????????,
 ? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????? ?????? ??????? ??????? ??????.

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

31 ? ???? 141, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??

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

32 ? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ??????, ?? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?? ??????
????? ?? ??????????, ?????? 141 ?? ?????????? ?? ???.

33 ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????, ?? ? ?????????? ?? ? ??????
?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ? ??? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 19 ?????? 2000
?, ??????/?????, C?156/98, EU:C:2000:467, ?. 50 ? ?? 26 ??? 2017 ?, Jafari, C?646/16,
EU:C:2017:586, ?. 73).

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

35 ?? ??? ??, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ??? 141, ????) ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
?????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ?? ???, ? ????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ???
?? ?????????? ??????.

36 ? ??? ?????? ?? 141, ????) ?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ??????, ?? ??? ??????, ? ?????? ??
?????, ?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ? ??????
????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ???, ?? ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? „????????????? ??????“ ?? ?????? ??
???? 20, ????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ??? ???? 141
?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????????????? ??????.

37 ?? ??? ??, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 70 ?? ??????????
??, ??? 141, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? 265 ?? ??? ??????, ? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ??????, ?????? ?? 141 ?? ?????????? ?? ??? . ? ??? ??????
????? ?? ??? ??????, ?? ??? 265 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??
????????? ??????.

38 ?? ??? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???
141, ????) ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???
????????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???
????????????? ??????.

39 ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???
????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? 42, 141, 197 ? 265 ??

? ?????????? ??????????. ?? ??? ?????, ? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ? ?????? 91/680/??? ?? ?????? ?? 16 ????????? 1991
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? (?? L
376, 1991 ?, ??, 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??, 9, ??, 1, ??,
110), ?? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 14
?? 2017 ?, Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis, C?26/16, EU:C:2017:453, ?, 37
? ?????????? ?????? ??????).

40 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??????????? 38 ?? ??????????? ?? ???, ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????, ??????? ? ?????????????? ?????? ??
?????, ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????.

41 ? ??? ??????????, ??? ???? ?????? ?????????? ?????? 57 ??
????????? ??, ??? ???? 141 ?? ?????????? ?? ??? ? ? ? ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ??????? ?? ???????, ??? ? ?????????? ? ?????????? ???, ?? ?????? ??
????????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ???, ? ??????
????????? ??????.

42 ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ?????? ?????? ?? ???????????, ?????????? ??
?????? 42, 141, 197 ? 265 ?? ?????????? ?? ???, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????, ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 141 ?? ?????????? ???????,
???? ? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? 72 ?? ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??.

43 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??? 141, ??? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????.

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

44 ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? 42 ? 265 ??? ?????? ?? ??? 263 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
???? 41, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? 265 ?? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ??????.

45 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??? 41, ??? ?????? ?? ?????????? ??
??, ?????? ?? ?? ???????, ?????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???,

??? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????? 42 ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ??????????
????????? ? ?????? ?) ?? ?) ?? ?????????? ??????????.

46 ??????? ??? 42, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ? ??? 40 ?? ??????????
?? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?
????????????? ? ??? 197 ?? ?????????? ??????????.

47 ? ??? 42, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?????????? ? ??? 265 ?? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? 141
?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ??????????
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
?????????.

48 ?? ?? ?????? ?? ??? 263 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

49 ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????? ? ??? 42, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ??????????
???? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? 40 ?? ?????????? ??????, ? ??? 42, ????) ?? ?????????? ??
????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?
????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ???
????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??????????. ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

50 ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??? 42, ????) ??
????????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? 42 ?? ???
?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? 42, ????) (??, ??
????????? ??????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 46 ? ?? 9
????????? 2017 ?, Euro Tyre, C?21/16, EU:C:2017:106, ?. 36). ?????????? ??????? ?? ???
????????? ??? 42 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ??
????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ??
????? ??????? ??? 41, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ???????, ???????, ?????
????????????? ??? ?? ???, ????? ?? ? ?????????? ?? ??? ???????, ??? ?????????? ??
?? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? 141, ????) ?
???? 197 ?? ?????????? ??????. ? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????? 41 ? 42 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ???, ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
???? ?????? (??, ?. ? ??? ?????? ?????? ?? 22 ?????? 2010 ?, X ? fiscale eenheid Facet-Facet
Trading, C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217, ?. 35).

51 ?? ??? ??????, ?? ??? 42 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?? ??????????
????????????? ????. ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???
?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?? ??? ??
??? ??????? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??
?? ??????? ??????.

52 ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?? ???????, ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ???????, ??? ?????????? ?????? 42 ?? ??????????
?? ???, ??? ??????? ?????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????.
?? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??? 42 ??
????????? ?? ???, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? (??, ?. ? ??? ?????? ?????? ?? 15 ?????????? 2016
?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 42).

53 ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 2012 ?. ?? ??????? ?????? ?????? ??????????
????, ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? 8 ??????? 2013 ?. ?????????? ?????? ??
???? ?????? ???, ?? Firma Hans Bühler ?? ? ??????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 2013 ?, ?? ?? ??? ??????????????????
???? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??? ???????.

54 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??
??????, ?? ??? 265 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
????? ?? ??? ?? Firma Hans Bühler ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ?????????????? ?????? „ ?? ??????????”

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

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

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

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

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

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

60 ??????????? ??????????? ??? ??????? ?? ??????? ???????????????, ??
?????????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 2012 ?. ??
????????? ?? ???????????, ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??
?????????????? ?? ???????????.

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

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

62 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ???????????
???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
???????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????. ???????????,
?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ????????? ?? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

1) ??? 141, ????) ?? ???????? 2006/112/??. ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ????????, ??????????
????????? 2010/45/??. ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?, ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????????, ??? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
(???) ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????????????? ??????.

2) ??????? 42 ? 265 ??? ?????? ?? 263 ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?
????????? 2010/45, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????????
????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? 41, ????? ?????? ??
????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? 2010/45, ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 265 ??
????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? 2010/45, ?? ? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??
????????????????? ???, ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (???) ? ??? ?????? ?????? ??????.

???????

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