

62019CJ0931

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

3 ??? 2021 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ??????? 43 ? 45 — ??????????? 2006/112/??, ?????????? ?
???????????? 2008/8/? — ??????? 44, 45 ? 47 — ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????
???????????? — ??????? ?? ????????????? ?????? — ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ????? ?
????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????“

?? ????? C?931/19

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ????? ??
Bundesfinanzgericht (?????????? ?????????? ??, ?????????) ? ??? ?? 20 ?????????? 2019 ?,
????????? ? ?????? ?? 20 ?????????? 2019 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Titanium Ltd

??????

Finanzamt Österreich, ??-???? Finanzamt Wien,

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

????????? ?? ??: M. Ileši?, ?????????????? ?? ?????????, E. Juhász (????????????) ? C. Lycourgos,
??????,

????????????? ??????????: G. Hogan,

?????????????: Calot Escobar,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????,

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

—

?? ?????????????????? ?????????????????, ?? A. Posch ? F. Koppensteiner ?????? ? ?? J. Schmoll, ?
?????????????? ?? ?????????????????,

—

?? ?????????????????? ?????????, ?? L. Mantl ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ?????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,

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

?????????

1

???????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ???????
?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????
(?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3,
???. 7), ?????????? ? ????????????? 2008/8/?? ?? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?.,
???. 11) (?????????? ??-????????? „?????????????? ????????????? 2006/112“).

2

???????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Titanium Ltd, ?????????????? ? ?????????, ?
Finanzamt Österreich, ??-????? Finanzamt Wien (????????? ?????????????????? ?? ??????????, ??-?????
????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????, ??????????) (????????????? ??-????????? „?????????????
????????????????????“), ??? ??????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? 2009 ?. ?
2010 ?.

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

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

????????????? 2006/112

3

? ??? V ?? ????????????? 2006/112, ????????????? „?????? ?? ?????????????????? ?????????“, ?????? 3,
????????????????? ?? ?????? ????????? „?????? ?? ?????????????? ?? ?????????“, ?????????? ?????????? 43—59.

4

????? 43 ?? ?????????????? 2006/112 ??????????????:

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

5

????????????? ????? 45 ?? ?????? ??????????????:

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

6

????????? ????? 193 ?? ?????????????? 2006/112:

„???? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
? ?????????, ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? 194—199 ?
????? 202“.

???? 194 ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????:

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

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

???? 196 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??? 56, ??? ?? ?????? ????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? 44, 47, 50, 53, 54 ? 55, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ??? ???? ????“.

????????????? ?????????? 2006/112

????????? ?? 1 ?????? 2010 ?, ?????????? 2008/8 ?????? ?????????? 2006/112, ? ??-????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ? ??? V, ?????? 3, ?????? ? ??? 196.

???? 44 ?? ?????????????? ????????????? 2006/112 ??????:

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

???? 45 ?? ??? ???? ?????????? ??????????:

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

12

???? 47 ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????:

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

13

???????? 193 ? 194 ?? ??????????? ??????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ????????? 193 ? 194
?? ??????????? 2006/112.

14

????????? ???? 196 ?? ??????????? ??????????? 2006/112:

„??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ???? ?? ????????? ?????????????? ?????????????
????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????
44, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???? , ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????“.

????????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011

15

?????????????? 14 ?? ??????????? ?? ????????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???? 2011
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? 2006/112 (?? L 77, 2011 ?,
???. 1) ??????:

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

16

???? 11 ?? ???? ??????????? ?? ?????????????? ??????:

„1. ?? ?????????????? ?? ???? 44 ?? ??????????? 2006/112/?? „????????????? ??????“ ? ?????? ??????,
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? 10 ?? ???????????
????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??
????????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ????
?? ?????????? ? ??????? ?????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????“.

2. ?? ??????????????? ?? ?????????????? ????????? „????????????? ??????“ ?????????? ?????? ??????,
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ???? 10 ??

§ 19, § 1 UStG ? § 2010 ?, § 2011 ?

„§ 1, § 2 ? § 11, § 14.

(§ 1, § 2 ? § 11, § 14.

—

[Betriebsstätte], § 1

—

§ 3, § 5, § 2 ? § 3, § 5,

“.

§ 1

Titanium ? § 1

2009 ? 2010 ? § 1

§ 1 Titanium ? § 1

Titanium ? § 1

????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????????, ? ???????, ?? ???????, ????????????? ?
???????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????

24

?? ????????? ?? Titanium, ?????? ????????????, ?? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ???
????? ?? ?????????????? ????? ? ???????, ?? ?? ????????????? ? ????????????? ?????? ? ?????????,
????????????? ?????????????????? ???????, ?? ????????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ??????, ??????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? 2009 ?. ? 2010 ?.

25

Titanium ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? Bundesfinanzgericht
(????????????? ??????????? ??, ?????????), ?????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??? ?????, ?? ????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????

26

?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ????????? Umsatzsteuerrichtlinien
2000 (???????? ?? 2000 ?. ?????????? ??????? ??????? ??????????) ??????????, ?????? ??????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????? ??? ?????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????,
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????
?????? ??????? ?????? ??????. ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ???????.

27

? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??????????????, ??????
????????? ?? ??????????, ? ????? 19, ?????????? 1 ?? 1 UStG, ?????? ??????????????, ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
(Betriebsstätte). ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ????? 196 ??
????????????????? 2006/112, ?? ? ????? 194.

28

????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1997 ?, ARO Lease (C?190/95,
EU:C:1997:374), ? ?? 7 ??? 1998 ?, Lease Plan (C?390/96, EU:C:1998:206), ???????, ??
????????????? „????????????? ??????“ ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?? ? ?????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

29

? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??? ??? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ??????????????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????? ???-????????? ?????????? ?? ??????????????????. ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ??, ??????????????) ?? ? ?????????????????? ?????????? ??
????? ??????????

30

???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? „????????? ??????“ ??
????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? — ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????

31

?? ????? ????????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ???) ??????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„????????? ?? ?????????????? „????????????? ??????“ ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??, ??????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (Duldungsleistung),
????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? „????????????????? ??????“ ?????? ?? ?????? ??????????
?????????????

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

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

32

????????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? 45 ?? ?????????????? 2006/112 ? ?????? 47 ??
????????????????? ?????????????? 2006/112, ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
????????????? ? ?????????????? ?????, ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ??
????? 43 ?? ?????????????? 2006/112 ? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????????

33

?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? 194 ?? ?????????????? 2006/112 ? ?????? 194 ?? ??????????????????
????????????????? 2006/112 ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????
?????????????????, ?????? 196 ?? ?????????????? 2006/112 ? ?????? 196 ?? ?????????????????? ?????????????? 2006/112.

34

? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? 194 ?? ?????????????? 2006/112 ? ??????
194 ?? ?????????????????? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ??????
?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??????????????????????

35

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

? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?
????????? ?? ?????????????? ? ????? 267 ????? ?????????????????? ?????? ????? ? ?????????????????
????????????? ????? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ??????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ????????? — ?????????
????????????????? ?? ????????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ????? ??
?? ??????????, ????? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????. ?????????????????,
??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??
????????? ? ??????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 29 ?????? 2021 ?.., Ubezpieczeniowy Fundusz
Gwarancyjny, C?383/19, EU:C:2021:337, ?. 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????????
????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ??????? ??
?????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?? ??
????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 1 ?????????? 2020 ?.., Úrad
špeciálnej prokuratúry, C?603/19, EU:C:2020:774, ?. 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? 19 ??????? 2020 ?.., ?????????????????
?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
„????????????? ??????“, ?????????????? ?? ? ?????????????? 2006/112, ?????? ? ? ?????????????? ??
????????????????? ? 282/2011, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? 194 ??? ?? ?????? 196 ?? ?????? ??????????????. ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
????????? ? ?????????????????????, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????,
?? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????.

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

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

