

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 8?? ?????????????? 2022 (*)

«????????????????? ?????????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 42, ?????????? ?? – ?????? 197, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? 226, ??????? 11? – ?????? 141 – ?????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? – ?????????????? – ?????? “????????????????? ??????????????” – ?????????????????? ?????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? – ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????»

????? ?????????? C?247/21,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Verwaltungsgerichtshof (?????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2021, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 20 ?????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ????????

Luxury Trust Automobil GmbH

?????

Finanzamt Österreich

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

????????????????? ??? ?????? K. Jürimäe (?????????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????, N. Piçarra ??? N. Jääskinen, ?????????????,

????????? ??????????????????: J. Kokott

?????????????????: A. Calot Escobar

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

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

– ? Luxury Trust Automobil GmbH, ?????????????????????? ??? ??? M. Huber, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ??????? ??? ??? ??? S. Lacha, ?????????????????? ?????????????,

– ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? M. Augustin, ??? A. Posch ??? ??? J. Schmoll,

– ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ?????? R. Pethke ??? V. Uher,

????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 14?? ?????????????? 2022,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ??????: ????????? ???), ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 197, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?? ?????? 219? ??? ?????? ??????????.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Luxury Trust Automobil GmbH ??? ??? Finanzamt Österreich (????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??????: ?????????????? ?????????????) ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? (????) ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? 2014.

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

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?????????? i, ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????:

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

[...]

?) ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????:

i) ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? 282 ??? 292 ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? 33 ? ??? ?????????? 36».

4 ? ?????????? V ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? «????????? ??? ?????????????????????? ??????????????». ??? ?????????????? 2 ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? 40 ??? 42 ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ??????????.

5 ?????? ?? ?????? 40 ??? ?????? ??????????????, «[?] ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????».

6 ?? ?????? 41 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????:

«?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 40, ? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ?), ?????????? i) ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 40.

?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???, ???' ?????????????? ??? ?????????? 40, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????'

???????? ???? ?????? ????????, ? ????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ???? ?????? ? ?????????
????????????????????? ??? ?????????? ??????»

7 ???? 42 ??? ????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? ????? 41 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 40, ????? ?????????????? ??
????????????? ??????????????????»

?) ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? 40, ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 197?

?) ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 265
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????»

8 ? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? «????????????». ?? ?????????? 4 ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????????????
?????????. ?? ?????? 2 ??? ?????????????? 4 ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??????. ????, ?? ?????? 141 ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????»

«????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ??
????? 40, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????»

?) ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????
??? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??
????? ?????? ??????»

?) ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?)?

?) ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?) ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????
??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????»

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

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

9 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????? ??? ?????? «?????????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????», ?? ??????
197, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????»

?) ? ?????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ????????? ?? ?????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 141?

?) ? ???????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ????????? ??????
????? ?????????????????????? ? ????????????

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

10 ?? ?????? 219? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????????????

«?? ??? ?????????????? ??? ????????? 244 ??? 248, ?????????????????? ?? ??????:

1) ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ??? ??????????????,
????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? V.

2) ?????? ?????????????? ??? ?????????? 1), ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?
?????????? ? ?????????, ?, ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ????????? ??????
??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??????:

?) ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????? V, ? ? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 192?, ??? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????

????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ????????? (?????????????????????), ?????????????????? ??
????????? 1?

?) ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??????
??? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? V.»

11 ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 4 ??? ?????????????? 3 ???
????????? ?? ??? ?????????? ??? . ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????? 226 ???
????????????? ?????? ?????? ?? ??????:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 220 ??? 221:

[...]

11?) ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ? ?????????? “?????????????
?????????????????”?

[...]».

? ????????? 2010/45

12 H ?????????????????? ?????? 7 ??? ?????????? 2010/45 ?????? ?? ??????:

«????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????, ??? ??? ?????????????
????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??????????????????»

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

13 ?? ?????? 3, ?????????????? 8, ??? Umsatzsteuergesetz 1994 (?????? ??? 1994 ????? ???
?????? ??? ??? ?????????? ??????????), ??? 23?? ?????????????? 1994 (BGBl. 663/1994), ??? ?????? ??
2014 (BGBl. I, 112/2012) (??? ?????: UStG ??? 1994), ?? ?????? ?????? ??? ?????? «?????? ???
????????????????????? ?????????????????», ?????? ?? ?????????????:

«? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ??????????
????????? ??????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????????,
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ???? ?????? ??? ?? ?????
?????????????, ?????????????????? mutatis mutandis ?? ?????? 16.»

14 ?? ?????? 25 ??? UStG ??? 1994, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????????? ??????????????»,
????????????? ?? ??????:

?????????

????? 25 (1) ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????
????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ??????
????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? 3. ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ???.

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

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

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

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

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

b) ? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????????? (?????????????) ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????

c) ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ????

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

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

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

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

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

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

– ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
?????? ?????? ? ?????????? ??????????,

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

– ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????.

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

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

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

(6) ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? 2 ?????????????? ??? ?????? ?????????????
?????????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??
????????????? ??????????:

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

– ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ???????, ? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????
?????? ?????????????? ? ??????????????????????

– ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

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

(7) ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 20, ??? ?????? ??? ?????????????
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? 5 ?????????????? ??????»

22 ???? ?? ?????????? ???? , ? ????????? ???? ?????????? ????????? ? ???? ?????????????
????????????? ???? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ???? ? ?????????????????? ???? ?????? 25,
????????????? 1, ??? UStG ??? 1994. ? ????????????? ????????? ? ???? ????????????? ??????????, ????
?? ????????????? ? Luxury Trust Automobil, ????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ?
????????????? ? ? ???? ????????????? ???? ?????? ?????????????????? ?????????? . ? ? ??????????
????? ?????????? ???? ? ? ???? ? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????? ????????

23 ??? ? ???? ?????????, ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????????
??? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ? ?
???????????? ???? ?????????? ? ? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ????????? ??????
???, ? ? ????????? ? ? ?????????? ?????????????? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ???? ????????? 25,
???????????????? 4, ??? UStG ??? 1994. ????? ?????, ? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?
????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ? ?????????? ??????????

24 ????? ??????????, ? ? ?????? 25 ??? UStG ??? 1994 ??? ?????? ??????????, ?????? ? ??????????
?????? ????????? ? ? ?????????????? ???? ? ? ????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ??????????????????
??????. ?????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ??????, ??' ? ? ????????? ? Luxury
Trust Automobil ?????? ?????????????????????? ???? ?????????????? ????????? ???? ?????????????????? ?????????? ????,
????? ????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ??????????, ? ?????????? ????????? ? ?
???????????? ? ? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????? ? ? ???? ?????????? ?????????????????? ????
? ?????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ??????????????????. ?????????????? ???? ? ?????????????????? ?????? ????
?????????????, ? ? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ????
????????????????????? ??????????????.

25 ????? ??? ?????????????? ??? Bundesfinanzgericht (????????????????????? ??????????????????)
?????????????????), ? Luxury Trust Automobil ?????????? ?????????????? ?????????? ??? Verwaltungsgerichtshof
(????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????), ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????
??? ?????? ??????????.

26 ? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ???? ????????? 3,
???????????????? 8, ?????????? ?????????????, ??? UStG ??? 1994, ?????????? ???? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ????.

27 ?????????, ? ? Verwaltungsgerichtshof (????????????? ?????????????????? ??????????????????) ??????????????????
?????? ??????????????????.

28 ??????, ?????????????????? ???? ???? ? ? ?????? 41, ?????? ?????????, ??? ?????????? ???? ??????????????
??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????????? ???? ????????? ????
????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ? ??????????
????????????????????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ??????????????. ??????????????, ?????? ? ? ?????? 42 ???
?????????, ?????? ???? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?
????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? 197 ??? ??????????.

29 ?????????, ? ? ?????? 197 ?????????????????? 1, ?????????????? ? ? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ? ?
????????????? ? ? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ???? ?????????????? ????
????????????? 3 ??? 5 ??? ?????????????????? 3 ??? ?????????? XI ??? ??????????.

30 ??????????, ?????????????? «?????????????????» ???? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ???? ????
????? ???? ?????????? ???? ?????????? 42 ??? ??????????, ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ????
??? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????? 226, ?????????? 11?, ??? ??????????, ?????? ? ? ?????? «?????????????????
?????????????????».

?????????? ?????????? ??? ?????? 219? ??? ??????? ???.

39 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Verwaltungsgerichtshof (????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????????????;

«1) ????? ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? [????], ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 197,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????? [...], ??? ?????????? ??? o ?????????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???
?????????? “????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????” ??? ??????????????, ??? ??????
??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????????? ??????;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????;

?) ?????? ??????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????????? (??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? “????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ?????? 25 UStG [??? 1994], ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????”);

?) ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ??? ??????????????

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

3) ????? ?? ?????? 219? ??? ?????????? [????] ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ??? ?????? (?????) ?????????????? ??? ?????????????? ?????? “?????????” ?? ?????????? ??? ??????, ?
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? “?????????????” ??
????????????? ??? ??????;»

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

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

40 ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ??????
197, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ???, ??? ??????????
????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
«????????????????? ??????????????».

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

42 ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ???
????????????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? (?????. ??????????
??? 19?? ?????????????? 2018, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261, ?????? 27).

50 ????????,???? ?????? ?? ??????? ???? ????? ?????????????? ?? ????? 42 ??? ????????,???,
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????? 141 ??? ??????? (?????. ??????? ??? 19?? ?????????? 2018, Firma Hans Bühler,
C?580/16, EU:C:2018:261, ????? 37). ??? ????, ??? ?? ????? 42, ?????????? ??, ??? ???????
??? ??? ?? ????? 141, ?????????? ??, ??? ??????? ?????????????? ??? ????? 197 ???
????????, ?? ????? ??????????, ?? ?? ????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3
??? ?????? XI ??? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ????? 226 ???
????????.

51 ?????????, ??? ?????? ??????? ???? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
?? ?????????????????? ?? ????? ??????? ?? ????? «????????????? ?????????????» ??? ?? ????? 226,
?????? 11?, ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????

52 ??????, ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
42 ??? 141 ??? ??????? ??? ?????????????? ????? ?? ???? ??????????????

53 ?????????, ?????????? ?????? ??? ?????? 141 ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????
??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??????????
????????? (????????? ??? 19?? ?????????? 2018, Firma Hans Bühler, C?580/16, EU:C:2018:261,
????? 41), ?? ????? 41 ??? 42 ??? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? (????????? ??? 19?? ?????????? 2018, Firma Hans Bühler, C?580/16,
EU:C:2018:261, ????? 50).

54 ????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 46 ??? ?????????????? ???, ? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 226 ???
????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ??????????????. ? ?? ?????? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????????? ????? ? ?????????? ?????? ???, ???' ??????????, ?????????? ??? ??? ???
?????? ? ?????? ????? ? ?????? ??? ??????????????

55 ?????????????? ??? ?? ????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 42 ??? 141
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 226, ???????
11?, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ????. ??????????????, ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ??????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ??? ? ?????? ???
????????????? (?????. ?????????? ??? 2?? ?????????? 2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?????
22). ??? ??????, ??????????, ?????????????? ??' ??????

56 ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??
?????? ? ?????????? ??? ?? ????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ??????
197, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ????? ??? ??????? ???, ??? ??????????
????????????????? ?????????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
«????????????????? ?????????????????», ??? ?????? ?????????? ?? ??????226, ??????? 11?, ??? ?????????.

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

65 ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????

66 ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? «????????????? ?????????????» ??
????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ??????
?????????. ??? ???? ??????, ? ?????????????? ?????????? ??????? ? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????
?? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ??????
???????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?? ? ???? ?????????? ????
?????? 41, ?????? ???????, ??? ?????????? ???.

67 ?? ???? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? 42, ??? ??????? 141, ?????????? ??, ???
?? ???? 226, ??????? 11?, ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???? ??????
?????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ????
????????? ?????? ??????, ??? ???? ?????????? ?? ? ???? ???? ?????????? ??????? ???? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ? ???? ???? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ? ???? ???? ???? ???? ????
(??, ???' ?????????????, ?????????? ?? 18?? ????????????? 2020, DelayFix, C?519/19, EU:C:2020:933,
????? 51).

68 ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????

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

69 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ??????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ???? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ???? ? ???? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1) ?? ?????? 42, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ????
????????????????? ?? ???? ??????? 2010/45/? ???? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010, ??
????????????? ?? ? ???? 197, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ????
????????????????????, ?

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

?? ???? ???? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ???? ? ???? ?????????? ?? ?????????
? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? «????????????? ?????????????», ???
?????? ?????????? ?? ?????? 226, ??????? 11?, ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??????????????????.

2) ?? ?????? 226, ??????? 11?, ??? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????????????? ?? ???
????????? 2010/45,

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

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

(?????????)

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