

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

?-? P. MENGONI

?????????? ?? 12 ????????? 2012 ?????(1)

???? C-395/11

**BLV Wohn- und Gewerbebau GmbH**

?????

**Finanzamt Lüdenscheid**

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

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

I – ??????????

1. ? ?????????? ?????????? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 2004/290/?? ??  
?????? ?? 30 ??? 2004 ., ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? 21 ?? ????? ?????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????  
????? ??????(2).

II – ?????? ??????

? – ?????? ?????? ?? ??????

2. ??? 1 ?? ?????? 2004/290 ?????:

„??? ?????????? ?? ??? 21, ??????? 1, ????? a) ?? ?????????? 77/388/??, ??????? ? ???  
28, ????? ?) ?? ??? ?????????, ? ??????? ?? 1 ????? 2004 ?. ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????????? ?? ??????? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??????? ? ?????? 2 ?? ?????????? ??????????  
[????????????? ??????].“

3. ??? 2 ?? ?????? 2004/290 ?????????:

„???????????? ? ? ??????? ? ?? ?????????? ????? ? ? ????? ?????????? ????? ? ?????? ? ? ??????  
????? ?????????? ??????? ? ??????? ??????:

1) ??? ??????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ? ??????????????????  
????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ? ??????  
????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ???;

2) ??? ??????? ? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ???  
13, ????, ????) ? ?, ? ?????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ? ??????  
????????? ?????? ??????“ [????????????? ??????].

4. ??? 2 ?? ?????? ?????????? 77/388/???(3) ?? ?????? ? ? 17 ??? 1977 ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? — ??? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????: ?????? ?????? ??????,  
????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??:

„? ?????? ?????? ?????????? ???????? ?? ??????[?]:

1. ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?? ?????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ???????;

2. ?????? ?? ?????“ [????????????? ??????].

5. ? ??? 5, ?????????? 1 ? 5 ?? ?????????? 77/388, ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ???, ?? ???????, ??:

„1. „????????? ?? ?????“ ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?  
????????? ?????? ??? ?????? ???.

[...].

5. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1,  
????????????? ?? ?????????? ?????? ??????“ [????????????? ??????].

6. ??? 6 ?? ?????????? 77/388 ?????????? ? ?????????????? ?? ? ?????? ???:  
„????????? ?? ??????

1 „????????? ?? ??????“ ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? 5.

[...]“ [????????????? ??????].

7. ??? 1, ?????????? 7 ?? ?????????? 2006/69/??(4) ?? ?????? ?? 24 ??? 2006 ?????? ??  
????????? ?? ?????????? 77/388/??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ??:

„7) [?] ??? 21, ?????????? 2 ??? ???????, ??????? ? ??? 28?, ?? ?????? ??????? ????:

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

i) ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????, ?????? ??  
????????? ??????, ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? 5, ?????? 5;

[...]“.

8. ??? 199 ?? ?????????? 2006/112/??(5) ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?. ??????  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????:

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

a) ?????? ?? ?????????? [?????], ?????????? ????????, ?????? ??  
????????? ??????, ?????????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? 14, ?????? 3;

[...]“.

? – ?????????? ?????? ??????

9. ??? 3, ?????????? 1, 4 ? 9 ?? *Umsatzsteuergesetz* (????? ?? ?????? ?????? ??????,  
????????? ??? „UStG“) ?? 2005 ?, ?????:

„1. ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? (????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????). [...].

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

9. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ???????. [...]“.

10. ??? 13a, ?????? 1, ??? 1 ?? UStG, ? ?????????? ?? ?? 1 ????? 2004 ?.  
???????, ?? ?????? ?? ?????? 2004/290/?? ? ?????, ?? ? ?????? ?? ??? 1, ?????? 1,  
????? 1 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

11. ??? 13?, ?????? 1, ??? 4 ? ?????? 2, ??? ?????? ?? UStG ? ??????????  
?? ?? 1 ????? 2004 ?. ?????? ????:

„1) ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????-????? ? ????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????????  
?????????: [...]”

4. ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ? ?????? ???????, ?????????? ? ????????????,  
???????, ????????????, ?????????? ??? ??????????? ? ???????, ? ?????????? ?? ???????,  
????????? ? ??????????? ? ???????. [...]

2) [...] ? ?????????? ?? ??????? 1, ????? ???????, ????? 4, ????? ???????  
????????????? ?? ?????????? ???, ??? ? ???????????, ?????????? ????????? ?? ??????  
??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 1, ????? ???????, ????? 4, ????? ??????? ?? UStG.  
[...].

12. ??? 48, ??????? 1, ????? ??????? ?? *Einkommensteuergesetz* (????? ?? ??????  
????? ???????) ??????? ??????? „?????? ?? ?????????? ?????“ ????:

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

### III – ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????

13. Blv Wohn-und Gewerbebau GmbH (?????? ??-?????? „Blv“), ???????  
????????????? ??? ??????????? ?????, ? ???????????, ????? ??????? ???????  
?? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????, ? ???????  
?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ?????? ??????? ??  
2005 ?. ? ?? ??????????????? ??? ??????????? ??????????? 77/388, ?????????? ?  
????????????? ?? ??????????? ??? ??????.

14. ??? ??????? 2004 ?. Blv ??????? ?? ??????? Rolf & Co. oHG (?????? ??-  
?????? „Rolf & Co.“) ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????? ? ??????? ???  
— ?????????? ?? ?????? Blv — ?? ??????? ??????, ?????????? ?? ?? ??? ????? ???????????,  
????? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ??????.

15. ?? 17 ??????? 2005 ?. Rolf & Co. ?????? ??????????? ???????, ? ?????? ?? ????????  
????????? ??? ? ??????? Blv ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
?????????.

16. ??????????? Blv ??????? ?? ??????????? ??? ??????????? 2005 ?. ???????,  
?? ??? ?????? 13b, ??????? 2, ????? ??????? ?? UStG ??????? ??  
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????(6).

17. ??????????? Blv ??? ?? ??????????? ?????? (Finanzamt Lüdenscheid)  
????????????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ? ??????? ??  
?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? Rolf & C.

18. ??????????? ?? ??????? ?? Blv ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ??  
?????????? ???; ? ??? ?? ??????????? Bundesfinanzhof, ???????, ?? ? ??????  
??????, ?????? ? ??????????? ?? ??????? 2004/290/??, ??????? ?? ??? ??????????  
?????????? ???:

„1) ??? ?? ??????? „?????? ?? ?????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 2, ???  
1 ?? ??????? 2004/290/??, ??? ?????? ?? ???????, ? ??????? ?? ???????

2) ? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????  
?? ??? ?????? ? ??????? ?? ??????:

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

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

3) ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????????,  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????  
?????????????

4) ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
(?. ?????? ?????? ??-???) ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????  
????????? (?. ?????? ?????? ??-???):

a) ????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
?????????????

b) ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ??? ?? ????? ??????????  
????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????“.

#### IV – ?????????????? ????

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

#### V – ?? ?????? ?????????????? ??????

20. ? ?????? ?????????? ?????? Bundesfinanzhof ???? ?? ?? ?????????? ???? ??????????  
„????????? ?? ?????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????? 2004/290  
??????, ????? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ??????.

21. ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
????????????? ?????? (????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? — ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ??, ????? ?????? ?????????? ?????????? (?????????)) ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? „reverse charge“, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? (? ?????? Blv), ? ?? ???, ?????? ?? ?????????? (Rolf & Co.).

22. ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? (?)  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? (?????????)) ? ?????? ??? ?? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? 2004/290, ? ?????? ?? ?????? ?? ??? 27 ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? „reverse charge“, ?????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (????????? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????). ???????????, ??? ???????????, ??????????  
?? ? ?????? 2004/290, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??  
????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? „reverse charge“, ??????  
??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

23. ?? ?? ?? ?????? ?? ???????, ???-????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??

? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???????, ???? ?? ?? ?? ?????????????? ?  
???????, ??-?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?  
?????? — ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ? ??????? ??.

24. ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ??? 2 ?? ??????????  
77/388 ? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????,  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ??????????  
????? ?? ??????(7).

25. ? ??? 5 ?? ???????? 77/388 ??? „??????” ?? ?????? “?? ?????????? ??????????????  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

26. ??????? ?????????? ??? 6 „??????” ?? ?????? “????????? ?????? ??????, ?????? ??  
????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??.

27. ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? Shipping & Forwarding Enterprise (Safe),  
????????? ?? ??????? ?? ????? „?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ???  
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????“(8), ?????? ?? ?? ??  
????????? ?????????? ??????????.

28. ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? „????? inter alia ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????“(9).

29. ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??????  
? ?????? ?? ???.

30. ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

31. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? — ???  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? (10) — ?  
??????????, ?? ?? „?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????  
????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????“(11), ? ?? ??  
????????? ?????????? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (12).

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

33. ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????-????????? ??????????  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? (????? ? ?????? ?? ?????? ??) ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
??????, ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

34. ?????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? „????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????-????????? ??????“(13).

35. ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ???  
????????? ?? ?????? ?????? „????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
???“(14) ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? „????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ??????“(15).

36. ????????????, ?????? ?????? ??????? ?? ?, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????,  
????? ??? ?? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????  
????? ?? -??????????, ?????? ?? ?? ??????????(16).

37. ?????? ????????, ?? ?????? ?????? ?? ???-????????? ???????, ???-????? ??????  
????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????; ???  
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
?? ??? ?????? ?? ????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????-????? ?????? ??????????(17).

38. ?????? ? ???? ???? ???? ?????? ????????, ?????? „??? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????-  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????“(18).

39. ??? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? „????????? ?? ??????“ ? „????????? ??  
?????“ (? ???? ?????? ? ?????? ?????? ??????), ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????  
„????????? ?? ?????????? ??????“ ? ???? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ??????.

40. ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ??? ??????, ?? ??? ? ?????????? 5 ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? 67/228/???(19) ?? ?????? ?? 11 ?????? 1967 ??????  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ?????? — ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
„????????? ??????“ (? ???? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????), ???  
????????? ?? ??????, ??????, ?????, ?????? ?????? ?? .., ?????????? ??? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
(????????? ?????????? ??????) ? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??  
?????????.

41. ?????? ??? 6 ?? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????  
?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ???????  
????? ?????? (????? ??????????? ?? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ??????????)  
????????? ??? „????????? ?????“ ?????? ???????, ??????? ?? ?? ??????, ???????,  
??????, ??????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ??? ??????,  
????? ???????, ???????????, ?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????,  
?????????? ??????, ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ???, ? ??-?????????  
????????????? ??????, ???????????????, ???????????????, ???????????????, ???????????????, ?????? ? ??????? ??  
??????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ??  
?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??? ??????? ??  
????????? ??????, ??????????? ?? ?????? ??????????? ??????, ?????????? ?? ???????, ??????????  
?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ???????????, ?????????????? ???????????, ??????????  
????, ?????????? ?? ??????(20).

42. ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????  
2003 ?. (21) ??????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? „????????? ?? ??????????  
?????“, ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? 48 ?? Einkommensteuergesetz, ?  
????? ??? ?????????? ?? ?????????? „????????? ?? ?????????? ??????“ ?? ???????, ?? ??  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????, ??????, ??????????, ??????? ??  
????????? ?? ???????.

43. ??????, ?? ?????????? ?? „????????????? ??????“, ?????????? ?? ??? ?????? ??????????  
? ? ??????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????????? ?? ??????? 2004/290 ?????? „????????????? ??????“, ???  
???? „????????????? ??????“ ?? ?? ?????? ????? „????????? ??????“,  
????????? ?? ? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
(????? ?? ??????? ?? ??????????? 2 ?? ?????????????? ??????(22)), ? ?????????????? ??  
„????????? ??????“, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??????(23).

44. ?????? ??? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??  
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?  
????? ?? ??????? ?? ?????? 2004/290, ??? ?? ?? ??????, ?? „????????????? ??????  
?????“ ?? ?????? ??? ???????????, ???????, ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??????? ?????????? (? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????).

45. ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ??? 43 ? 44,  
?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ???  
????? — ??? ? ?????? ??? — ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????; ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ??????(24).

46. ?????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????  
????????? ??????? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????  
????????????? ? ?????????? ???????????, ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ??????? ?? ??????.

47. ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????, ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????-????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????????  
????????? ???????, ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????: ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? „????????? ?? ??????“ ??? ??????????

„????????? ?? ??????“.

48. ?? ?????? ????, ?????? ?? ?? ??? ???????, ?? ??? ??????????? ??-??? ???????????  
?????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ????, ????  
?????????.

49. ?????? ?????????? ? ?????? 40—44 ?????????? (??????????, ????????, ????,  
??????, ???????, ?????????) ??????, ?? ? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ??  
??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???, ?????? ????????? „??????“, ?????? ?????????? (??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????), ??? ?????????? ????.

50. ???? ????, ? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????????  
???? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ????  
????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ???, ????  
????????? (?????????? ?????? ?? ??????), ?????? ?????? ?????? (????????? ?  
????????? ?? ???), ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???? ?? ??  
????????? — ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?? ?? ??????  
??????.

51. ??? ?????????? ?? ??????? ???????, ?.?. ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ??? — ?????????? ?? ??????????,  
?????? ?????????? ?????? ??????????.

52. ? ?????? ????, ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ????  
????????? ? ??? — ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ??  
?????????, ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????(25) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???, ????  
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? (????????? ?? ???), ? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
(????????? ?? ???).

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

54. ?? ?????? ????, ???? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ????. ?????? ?? ??????? ? ?????? 50 ??-???, ?? ? ?????????????? ?  
????????? ?????? ?? ??? ??-????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???, ?????????? ?? ???????, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ???????.

55. ??? ?????????? ?????? ?????????, ? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? 48, 49  
? 52 ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ????  
????????? ? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? „??????“  
— ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????.

56. ? ???????????, ?? ??e??? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ??????,  
????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
???????, ?????? ?? ?????????? ?????— ?????? ??? ?? ?????????— ? ??????????  
????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?  
????????????; ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? „????????????? ?? ??????????“ ? ????  
???? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ??? „????????? ??????“ ? ????  
????????? „????????????? ??????“.

57. ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?????, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??  
???? „????????????? ?? ??????“, ? ?? ?? „?????“, ? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??  
?????????— ?????????? ?????— ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
„????????????? ??????“ ? ?????????????? ?? „????????????????? ??????“ , ? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????.

58. ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?  
????????? ?? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????  
????, ?? ??? ???? ?????? ?????????, ??-????? ?? ??????????, ??? ??? ???? ??? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ??????.

59. ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? a) ?? ??????? ?? ??????  
?? ???????, ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????(26),  
????? ? ?) ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ??????— ??? ?? ?????? (????? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????), ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? (????? ? ?????? ?? ??????????)(27); ? ??-??? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????, ??? ?????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????,  
????? ?? ?????????????? ??????.

60. ??-????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????  
????? ? ?????? ? ?????????? ??????????????, .. quid novi (????? ? ?????????? ??  
????????? ? ?????????????? ??????) ??? ?????? ??????— ?????? ??????,  
????? ?????????? ??????.

61. ?? ?????? ???, ?????? ? ??? 49 ? ??., ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ??????.

62. ?? ?????? ???, ??????, ?????? ?????????? „????????? ?? ?????????? ??????“ ?  
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????— ?????? ?????? ??????????????  
?????????— ??? ?????? ?????? ? ??? 5, ?????? 5, ?????? ?) ?? ??????????,  
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
„????????? ?? ?????? ?????????? ??????“.

63. ???????, ??? ?????????????? ?? ??? „????????? ??????“ ??? ?????????? ??  
????, ? ?? ??? ?????? ???, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? „?????????“  
?? ?????? ?????????? ??????“.

64. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???

? ??????? ? ? ?????, ??? ? ?????????? ?? ??????(28), ??????? ??? ? ?????????? ?? ??? ? ?  
????????? ?????— ?? ??????? ?? ?????????— ??????? ?? ?????????? ?????????? ???  
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????, ??? ? ??? ?????????? ?? ?????.

65. ?????????????? ?? ??? ? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,  
?? ??? ? ?????? „????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????“, ??? 5, ?????????? 5 ?? ???  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ??? ?? ? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

66. ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ??? 5, ?????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ??? ?????? ??-  
????, ?? ? ? ?????? ????, ?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ????  
?? ??? 5, ?????????? 5, ?????? ?)— ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 62—64— ?, ?? ? ??????????  
?? ?????? ?????????? „????????????? ??????“(29) ?? ?????????? ?? ?????? (30).

67. ??? ? ???, ??? ? ?????????????? ?? ??? ? ??? ? ??? ? ?????? ?? ??? ? ?????? ??????????  
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (???  
?????????, ?????? ?? ???), ?? ? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????? ??????  
„????????“, ?????? ? ??? 4, ?????? 3, ??? ?), ?? ? ?????? ?? ??? ?????? ??????????  
????? ??? ? ??? ? ??? ? ?????????????? ?? ??? ? ???, ??? ? ?????? ?????????? ?????????? „?)  
????? ??? ? ??? ? ??? ? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ???, ??? ? ?????? ? ??????????  
????? ?????? ??????“(31).

68. ??? ? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???  
?????????, ?? ? ? ?????????? ?? ??????????????, ? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??-  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ???  
?? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? „?????????“ ?????? „?????????“ (??? ? ??? 5,  
????????? 5, ?????? ?)(32).

69. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ??? ? ???  
????, ??? ? ?????????? ?? ?????? 2006/69 ? 2006/112 ?? ??????, ? ??? ?  
????????? ?? ???.

70. ? ??? 1, ?????????? 7 ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ? ??? 21,  
????????? 2 ??? ???????, ?????? ? ??? 28? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ??????, ?? „?) ????  
?? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ????  
?????????: i) ?????????????? ?? ?????????? ??????(33), ?????????? ?????????? ??????,  
????? ?? ??????????, ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ???  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? 5, ?????? 5“.

71. ? ??? 199 ?????? ?????????? ??????????: „????????? ?????? ?????? ?? ??????????,  
?? ??????— ?????? ?? ???, ? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????? ??????: a) ?????????? ?? ?????????? ??????(34), ?????????? ?????? ??  
??????, ???????????, ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????  
????, ?????? ? ??????-????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ??? 14, ?????? 3“.

72. ??? ? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ? ??????  
????????? ??????, ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? (35), ?? ?????? ???  
????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????? 70 ? 71 ??????, ?? ?? ??????

????????? ??????????? ?? ?????????? ?????—????? ?????????? ??????? ??????? ??  
????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??? 5, ???????? 5 ?? ????? ?????????? ?? ?? ??? 14,  
????????? 3 ?? ?????????? 2006/112(36)—???????, ?? ?????????????? ??????? ??  
????????????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ?????.

73. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????? 2004/290, ????, ??? ???????????, ??  
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??? ?  
?????????, ?????????? ? ?????????????? ????? 1 ? 2, ????????? ?????????? ?? ???????????  
?????? ? ????? 1, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ? ????? 2, ??????  
????????????? ?????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ??? 13,  
???? ?, ??????) ? ?) ?? ????? ???????.

74. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??? 2 ??  
????????? 2004/290 ?????? ?????????? (????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????), ??? ??? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?  
????????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ??????  
?????(37).

75. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?? 10 ?? 2004 ?.(38), ????. ?? ?????? ?????????? (39) ? ??? ?????? ?? ???????????, ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??  
????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????  
??????.

76. ?????????? ?????????? ? ?????? 4.1 ?? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????? (Arbeiten)  
?? ?????????? ?????????? ?? ??????(40) ? ?? ? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??????????  
???? 5, ?????????? 5 ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???????,  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????(41).

77. ?????? ??? ?????? ? ?????? 4.1 ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? — ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????  
????????????? ???) ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????  
????? ?????????? ?? ??????????, — ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
??????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? 2002/880/??(42).

78. ??? ? ???, ?????????? ?????????? 2 ?? ?????? 2004/290 ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ??????????, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? (Bauarbeiten) ? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????,  
? ??? ? ??? ?????????? ?????? „????????? ?? ??????“ ?????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ??? ?  
????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????????? ??? ??-????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??????????  
??????.

79. ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????  
?? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,  
????????? ? ??? 40 ? 41.

80. ?????? ? ???????, ?? ? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??? 5, ??????), ?????? ?????????? ??? ?

????? ?????????? ??????? (???? 5, ??????? 2, ????? ?), ?? ??? ?????????? ??????? ??  
?????????? ?? ??? ????? ???????.

81. ??? ????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????? ??  
????? ??????????, ?????? ?????????? „????????????? ?????“ ??? ?????????? ?? ???.

82. ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????  
????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ????? Jacobs, ?????????? ?? 6 ????? 1995  
?. ?? ??? C-291/92(43), ?????? ??e?? „????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?? ?  
?????????, ??? ?????????? ?? ?????? (?????? ??? ?????????? ?? ??????), ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ????? 5, ??????? 5, ????? ?)“, ??? ?? ??? ????? ??????????  
????? ??? ?? ?? ??????, ?????????????? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????.

83. ??????, ????? ?? ?? ????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????, ?? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
?????(44) ?????? ?????(45) ?? ??????? ?? ?????.

84. ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? — ??? ??? ??-?????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? „?????????  
?? ??????????“ (??. ??? 55—57), ?????????? ?? ?????????????????? ?????,  
????????? ?? ??? 5, ??????? 5 ?? ????? ?????????? ?? ??? 2, ??????? 1 ?? ??????  
2004/290, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????.

85. ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????, ????????, ?? ?  
????????????? ?????? 2004/290 ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
????? ??? ?????? ?? ??????, ??? ? ?????? ?? ??????, ?? ??? ??? ?????? ??????????????  
????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? 2004/290 ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????  
?????????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ??????????  
?????????, ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????. ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, .. ?????????????????? ??  
????????? ?????? (????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? „reverse  
charge“, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????)(46).

86. ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??  
????????? ??????, ???????, ???????, ?????? ?????, ? ?????????? ?? ??? ?????? ??  
??????.

87. ?????? ??? 3, ?????? 4 ?? UStG ?????????? ?????? ?????? ?? ???  
????????????? ??? ?????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????  
?????????, ??? ?? ?????? ???, ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ???.

88. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
??, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

89. ????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ??????, ?? ??????????,  
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 2004/290 ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

90. ???????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? 48 ? ??., ?.?. ??  
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ??? ?????? ?? ??????, ?????????????? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????  
?? ?????, ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? (? ?????????????? ??????).

91. ??? ?????? ??????????, ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????,  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ??????.

92. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?  
????????????? ??? — ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,  
— ?? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????? ?????? ?????? ??????. ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??????.

93. ?????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
?? ???, ?????????? ? ??? 31 ? ? ?????? ??? 11 ? 12, ??? ??? ?? ??????  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? —  
?????????????, ? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ??????????.

94. ??-?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????  
????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????? ? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ???-  
????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

95. ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
2004/290, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??????????????  
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??-????? ??????????????, ? ??????  
????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????(47), ?? ?????????? ??  
????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????(48).

96. ???????, ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??????  
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????????.

97. ?????? ??? 199 ?? ?????????? 2006/112, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
„reverse charge“, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??

14, ??????? 3 (?????? 5, ??????? 5 ?? ????? ???????).

98. ?? ?????????????? ??????, ?? ??? ??? ???? ???? ????? ?????, ?? ??????????  
??????, ????? ?? ?????? ?????? ?????? 72, ?? ?????????? ?? ??????, ??? ??????????????  
?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????,  
????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? „reverse charge“?  
?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ????????  
???????(49).

99. ? ?????????? ?? ?????????? ??-???? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????  
?? ?????? ?????????? ???:

- ????????? „????????? ?? ?????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ??  
?????? 2004/290/?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??-????????? ??????  
??????, ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
„????????? ?? ??????“,

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

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

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

100. ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????,  
?????? ? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??????.

VI – ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????

101. ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ???????, ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 2, ?????????? 1  
?? ?????? 2004/290, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ??? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
?????.

102. ?? ??? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??????  
?? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??  
?? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ?, ?????? „????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??

????????? ????????"(50).

103. ????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? „??? ??? ???? ?????????????? ??????????????????,  
??????, ?? ??? ???? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??  
??-????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????  
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ??  
?????????"(51).

104. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????????"(52).

105. ? ??? ?????????? ?????? ???-??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???????, ?? ??? ?? ???? ?????????? ???????;  
????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????? ??  
????????? 2004/290, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? „reverse charge“, ??? ???  
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????(53). ??? ?????? ?????????? ? ??????????  
??????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????,  
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?????????????, ?????? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??  
?????????, ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????"(54).

106. ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????????  
??????, ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ??? ??? ?????? 2002/880 ?? ?????? ???????  
????????? (????????? ?????? ? ?????? 2004/290)(55) ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? — ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
??????.

107. ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? 10 ??  
2004 ?. (????? 75 ?? ?????????? ??????????) — ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????(56), — ? ??????  
????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????.

108. ?????? ??? ?????? ?? ??? 5, ?????????? 5 ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ??  
??????, ?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??  
?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??-????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????  
????? ?????????? ?? ???.

109. ??? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????.

VII – ??????????

110. ? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??

?????????????? ??????? ?? Bundesfinanzhof, ????? ??????:

- „1) ??????? „?????? ?? ?????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 2, ??????? 1 ??  
?????? 2004/290/?? ??????? ?????????? ??????????? ?? ??????, ??-????????? ??????  
??????, ????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ????? ?? ??????  
„?????? ?? ??????“.
- 2) ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ??????????? ??????? ??  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????????? ??????? ??  
?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????.
- 3) ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ???????,  
????? ??????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ???????????????, ??? ??  
????-????????? ???????, ??-????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????? ???????, ? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.
- 4) ??????????? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????????,  
????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.
- 1 – ??? ?? ??????????? ?????: ??????????.
- 2 – ?? L 94, ??? 59.
- 3 – ?? L 145, ??? 1.
- 4 – ?? L 221, ??? 9; ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ??? 9, ??? 2, ??? 247.
- 5 – ?? L 347, ??? 1; ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ??? 9, ??? 3, ??? 7,  
?????? ? OB L 74, ??? 3.
- 6 – ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??, ????? ??????? ???????????, ?????? ?? ??????????  
? ?????? ??????. ? ?????? ??????? ?????? (?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????, ?  
?????????? ??-????? ?????? ??????????? ?? ???????????, ??? ?? ?????? ??????  
????????????? ?????????? ?? ??????? ??) ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????.  
„?????? ??????????“ ??? „reverse charge“, ??? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ???????  
?????????? ?? ?????????? (? ?????????? ?????? ???????????). ??? 27 ?? ??????  
????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????  
?????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????. ? ??????? 2004/290 ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??  
?????? ?? ???-?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ??, ?????, ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ????? ??, ??????  
????????? ??????????.
- 7 – ????? ????? ?? ?????, ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????.
- 8 – ??????? ?? 8 ??????? 1990 ?. ?? ??? Shipping & Forwarding Enterprise (Safe) (C-320/88,  
Recueil, ??? I-285, ??? 7), ?? . ? ?????? ?????? ? ??????? ?? 14 ??? 2005 ?. ?? ??? British  
American Tobacco ? Newman Shipping (C-435/03, Recueil, ??? I-7077, ??? 35) ? ??????? ??  
6 ??????? 2003 ?. ?? ??? Auto Lease Holland (C-185/01, Recueil, ??? I-1317, ??? 32).
- 9 – ??????? ?? ??? Shipping & Forwarding Enterprise (Safe), ??????? ? ??????? ?? ??? ????

8, ?????? 8.

10 – ??????? ?? 25 ??????? 1999 ?. ?? ??? CPP (C-349/96, Recueil, ??p. I-973, ????? 27).

11 – ??????? ?? 2 ??? 1996 ?. ?? ??? Faaborg-Gelting Linien A/S (C-231/94, Recueil, ???, I-2395, ????? 12). ? ????? ??????? ?? ??????? ?? 11 ??????? 2010 ?. ?? ??? Graphic Procédé (C-88/09, ???????, ???, I-1049, ????? 18), ??????? ?? 27 ??????? 2005 ?. ?? ??? Levob Verzekeringen BV (C-41/04, Recueil, ???, I-9433, ????? 19 ? 27) ? ??????? ?? 17 ??? 2001 ?. ?? ??? Finanzamt Burgdorf (C-322/99 ? C-323/99, Recueil, ???, I-4049, ????? 62).

12 – ??????? ?? ??? Levob Verzekeringen BV, ??????? ? ??????? ??? ??????? 11, ?????? 27 ? 29.

13 – ??????? ?? ??? Levob Verzekeringen BV, ??????? ? ??????? ??? ??????? 11, ????? 19. ?? ????? ?????? ?? ??????? ?? 29 ??? 2007 ?. ?? ??? Aktiebolaget NN (C-111/05, ???????, ???, I-2697, ????? 23).

14 – ??????? ?? ??? Levob Verzekeringen BV, ??????? ? ??????? ??? ??????? 11, ?????? 20.

15 – ??? ???.

16 – ??????? ?? 21 ??????? 2008 ?. ?? ??? Ministero dell'Economia e delle Finanze (C-425/06, ???????, ???, I-897, ????? 51).

17 – ??????? ?? 2 ??????? 2010 ?. ?? ??? Everything Everywhere Ltd (C-276/09, ???????, ???, I-12359, ????? 25), ??????? ?? ??? Aktiebolaget NN, ??????? ? ??????? ??? ??????? 13, ????? 28 ? ??????? ?? ??? CPP, ??????? ? ??????? ??? ??????? 10, ?????? 30.

18 – ??????? ?? ??? Levob Verzekeringen BV, ??????? ? ??????? ??? ??????? 11, ?????? 22, ??, ??? ??????? ?? 6 ??? 2010 ?. ?? ??? ?????/?????? (C-94/09, ???????, ???, I-4261, ????? 15), ??????? ?? 11 ??????? 2010 ?. ?? ??? Graphic Procédé, C-88/09, ??????? ? ??????? ??? ??????? 11, ????? 19 ? ??????? ?? 11 ??? 2009 ?. ?? ??? Rlre Tellmer Property sro (C-572/07, ???????, ???, I-4983, ????? 17—19).

19 – ?? 71, ???, 1303.

20 – ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??? ??????? ?? ?????????? ??????. ?? ??????? ?????????, ?? ??????? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?????? (CE, sect., 17 ??????? 1976 ?, ? 94852) ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?, ? ?????????? ?????????? (?????. ?? 4 ??????? 2010 ?: BOI 3 a-1-10, 11 ??????? 2010 ?, ? 57 ? ??.) ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?, ??????, ?????????????, ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? (?????? ? ?????????? ?????? (?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ??????????)).

21 – ??????? ??? ??????????? 1 ??? ??????????? ?? ??????????? ???????????.

22 – ????? ?????, ??: „???? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ????? ?????????? ? ?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????, ? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ???? [...].“

23 – ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ???????  
2004/290 ?????????? „?????????? ??????“ ? „????????????????? ??????“ ?? ??????????  
?????? ??? „Bauleistungen“. ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????  
??????, ??? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? 2 ?? ?????? 2004/290  
????????? Bauleistungen ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????.

24 – ??????? ?? ??? Aktiebolaget NN, ?????????? ? ??????? ??? ?????? 13, ?????? 21 ? 27.

25 – ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????, ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ???  
?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ? ?? ????  
????? ?????????? ??????.

26 – ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ????  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?? ? ??????  
????????? ??????, ? ?????????? ?? ??? ??????????.

27 – ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???  
????? ??? ??? ?????? ?? ??????????; ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? „dare“,  
? ?????? — ?? „facere“.

28 – ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ?????? ??????.

29 – ? ?????????? ? „????????????????? ??????“, ????, ???? ?? ??????? ? ??????  
43, ?????? ??? „????????????? ??????“.

30 – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? 5, ??????? 5, ?????? ?) ?, ??  
????? „????????????? ??????“ ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????  
?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????? — ??????? ? ??????  
?? ?????????????? — ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ??? ??  
????????????? ????. ?????????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ????,  
??? ?? ??????? ??? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????.

31 – ??????? ? ?????? „????? ?????? ?????? ??????????“ ??? ?????? ?? ??????? ??  
????????????? ??????: ?? . ?????? ?? 8 ??? 1986 ?. ?? ??? Kerrutt (73/85, Recueil, ???.  
2219, ??? 16).

32 – ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ???  
????????? ?? ?????? ????, ?. ? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? „livraison  
d'un bâtiment“ (???? 4, ??????? 3, ????? a) ? ?? „délivrance de certains travaux immobiliers“  
(???? 5, ??????? 5, ??????), ? ?????? ?? ?????????? ????, ? ?????? ?? ??????  
????????????? ????, „supply before first occupation of buildings“ (???? 4, ??????? 3, ????? a)  
? „the handing over of certain works of construction“ (???? 5, ??????? 5, ??????), ? ?????? ??  
????? ????, ?????? ?? ?????????? ?????? „die Lieferung von Gebäuden“ (???? 4, ???????  
3, ????? a) ? „die Ablieferung bestimmter Bauleistungen“ (???? 5, ??????? 5, ??????), ?  
????? ?? ?????????? ????, ? ?????? ?? ?????????? „de levering van een gebouw“ (???? 4,  
?????? 3, ????? a) ? „de oplevering van een werk in onroerende staat“ ? ? ?????? ??  
????????? ????, ? ?????? ?? ?????????? „la cessione, effettuata anteriormente alla prima  
occupazione, di un fabbricato“ [„????????? ?? ???????, ?????? ? ??????? ?????? ?????? ??????“]  
?????????] (???? 4, ??????? 3, ????? a) ? „la consegna di taluni lavori immobiliari“

[„???????????? ? ? ????? ?????????? ??????“] (???? 5, ??????? 5, ????? ?).

33 – ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ???? ?? ?????????? ??????????  
„work“ ? „travaux“, ? ? ?????? ?? ?????? ??? — ??????? „Bauleistungen“.

34 – ? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
„work“ ? „travaux“, ? ? ?????? ?? ?????? ??? — ??????? „Bauleistungen“.

35 – ????? ?, ??????) ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???? ??  
????????????? ??????????.

36 – ????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????.

37 – ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? 2 ?? ??????? 2004/290 ?? ???  
?? ?? ?????? ?? ???, ??? ??? ?????????? ??? 1 ?? ??????? ???-???, ? ??? ??  
????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ? ??? 2 ?? ??????  
?????????. ?? ????????, ?? ??? 2 ?? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? 1 ? ??? ??  
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ???? 1 ? ??? 2, ?????????? ?? ?????? ?  
????????? ?? ???, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 2 ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ??????????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
2004/290 ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ??????, ? ???, ? ?????????? ? ??? 1 ??  
???? ?????? „?????“, ? ? ?????? „?????“. ??? ?? ?????????? ? ???, ?? ? ??? 2, ?????? 2  
?? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????.

38 – ?????????? 1 ?? ??????????.

39 – ?????? 4 ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????.

40 – Grundsätzlich nur Dienstleistungen gemeint sind.

41 – Mitgliedstaaten, die Artikel 5 Absatz 5 der Sechsten MwSt-Richtlinie umgesetzt haben,  
müssen in diese Definition auch die Dienstleistungen einbeziehen, die sie als Lieferung von  
Gegenständen betrachten.

42 – ?? L 306, ??? 24. ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 5 ??????? 2002 ?, ? ????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 21 ?? ??????????  
77/388/??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????? ??????.

43 – ????? ?????? ?? ????? 15 ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? Armbrecht,  
(????????? ?? 4 ?????? 1995 ?, C-291/92, Recueil, ???, I-2775).

44 – ??????? ? ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ?????, ?????????? ???????,  
?????? ? ??????. ?????????? ? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
? ?????? ??????? (???? 5, ??????? 5, ????) ? ?????????? ? ??????? 2006/112 (????  
14, ??????? 3) ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????; ????????  
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ???????,  
? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? 33 % ??  
????????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ?????? ???????????,  
????????? ?? ??? 14, ??????? 3 ?? ??????? 2006/112. ??????? ?? ???????????, ???????  
? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 5, ??????? 5, ????) ?? ??????  
????????? ?? ??? 14, ??????? 3 ?? ??????? 2006/112, ?? ?? ???????????

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

45 – ????????, ??????, ??????????? ? ????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????.  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? 2/3, ?????? ????, ? ?????? ?? ??????????  
?? ????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????, ? ?????? ?? 2/3  
?? ?????? ????????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
???? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.  
?????????, ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????, ?.?. ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ??????  
????????? ??????, ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
? ??? 5, ?????? 5 ?? ?????? ?????????? ?? ??? 14, ?????? 3 ?? ?????? 2006/112, ?  
??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????; ?????????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????  
(????????? ?? ??????), ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 92—94, ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ??? ??????.

46 – ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? ?????????? ????????????, ??? ??????????  
?? ?????? ?????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? (????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ??????).

47 – ?????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ??  
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ??? ?? ???  
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

48 – ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ? ??????  
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ???.

49 – ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ?? ??? 14, ?????? 3, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ??? ????  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????, ?????????? ?? ?? ??? 199 ?? ?????? 2006/112.

50 – ?????? ?? 3 ??? 2010 ?. ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? — ?????? (C-2/09,  
??????, ??? I-4939, ??? 50), ?????? ?? 10 ?????? 2006 ?. ?? ??? Skov ? Bilka (C-  
402/03, Recueil, ??? I-199, ??? 51), ?????? ?? 28 ?????? 1994 ?. ?? ??? Vroege, C-  
57/93 (Recueil, ??? I-4541, ??? 21).

51 – ?????? ?? 27 ?????? 2006 ?. ?? ??? Richards (C-423/04, Recueil, ??? I-3585, ???  
42).

52 – ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????— ???????, ??????? ? ??????? ??? ?????? 50, ??? 52, ?????? ?? 15 ??? 2005 ?. ?? ??? Bidar (C-209/03, Recueil, ???, I-2119, ??? 68).

53 – ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ??????, ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? „reverse charge“ ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

54 – ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

55 – ??, ??? 77 ? 78.

56 – ?????? 2004/290 ? ?? 30 ??? 2004 ?.