

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

?-? P. MENGOZZI

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

???? C-395/11

BLV Wohn- und Gewerbebau GmbH

?????

Finanzamt Lüdenscheid

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

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

## I – ?????????

1. ? ??????????? ????????????? Bundesfinanzhof ?? ?????????? ?????????? ?????????  
???????? ?? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? 2004/290/?? ??  
???????? ?? 30.11.2004 ?., ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ??  
???????????? ?? ????? 21.12.2004 ????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17.12.1977 ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
?????? ?????????(2).

## II – ?????? ??????

? – ?????? ?????? ?? ??????

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

„????? ?????????? ?? ????? 21, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????? 77/388/??, ????????? ? ?????  
28, ????? ?) ?? ????? ??????????, ? ?????????? ?? 1.1.2004 ? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ????? 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?, ?? ?????? ?????????? ??????;

„2) ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??  
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????  
?????????;

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) ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ???????????, ?? ???-????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ??????????????  
??????????: [...]“



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

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

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

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

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

#### 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“, ??????  
????????, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????,  
????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????? Blv  
????? ??? ?? ? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ?????? ??  
????????????? ?????????????, ? ?? ?? ???, ?????? ? ?????????.

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. ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, 2.2. ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? — ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????.

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 ?? ??? ???? ???? ???? ?????????? ???????  
??????????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????  
?????????????, ??? ???? ???? ???? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?? ??? ???? ???? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????, 2.2. ?????????????????????? ??  
????????????? ?????? (????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? „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), ?????????? ? ?????????? ??? ??????

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



[„???????????? ?? ????? ????????????? ??????“] (???? 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 ?? ????????? ?????????????, ??????????????? ?? ????? Armbrrecht,  
(???????? ?? 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, ?? ?? ?????????????????

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 ?.