

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

PAOLO MENGOZZI

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

??????? C-395/11

BLV Wohn- und Gewerbebau GmbH

????

Finanzamt Lüdenscheid

[?????? ??? Bundesfinanzhof (?????????????? ????????????? ??? ??????????) ??? ??? ??????
????????????????? ??????????]

«?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????
?????????????????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ???????
– ??????? ??? “????????????????????? ??????????”»

I – ??????????

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

II – ?????????????? ??????????

? – ? ?????????????? ??? ???????

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

«????? ??????????????? ??? ??????? 21, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 77/388/E??, ?????
?????????????????? ??? ?????? 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?, ?????????????? ?? ?????????? ??????????».

«1) ??????????? ??? ??? ?????? ??????????? ?? ??? ????????, ? ????? ????????? ???
 ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?? ????????? ????? ?? ????? ??? ????????????????? ????? ???
 ??????? ??? ??????????????? ??? ?????????: [...]

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

2) [...] ????? ?????????????? ??? ?????????? 1, ????? ?????????, ????? 4, ????????? ??? ??
????????? ??? ????? ????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ????? ?????????????????? ???????
?????????? ????? ??? ?????? ??? ??????????? 1, ????????? 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. ? Rolf & Co. ??????? ??? 17 ?????????? 2005 ?????? ?????????? ?????? ??, ??? ?????
????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ? Blv ?? ??????? ??? ???????.

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

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

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

«1) ?????????? ? ?????? ?? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????????????????? 2004/290[...] ????
"????????????????????? ??????????" ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????

2) ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????

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

????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??????????????,
????? ?????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????
????? ?????????????????? ??????? ?????????????;

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

4) ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????,
????? ????????? (2) ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? (??, ?????????? ?????????? 3):

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

?) ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?
?????????;»

IV – ??????????? ?????????? ??? ??????????????

19. ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ??? ?
????????????? ?????????????.

V – ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????????

20. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? Bundesfinanzhof ?????? ?? ? ?????
«????????????????? ??????????» ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ???????????
2004/290 ?????????????????, ?????? ??? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????.

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

22. ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ? ?? ?????? ?????????????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? (????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????) ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? 2004/290, ? ?????? ?????????????? ?????? ???
?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (????
????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????). ??, ?????????, ? ?????????????????
??? ?????????? ?? ??? ?????????? 2004/290 ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????
????????????? ?????????, ?????????????? ???, ??? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ?????????, ?
Blv ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????????,
????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ??????
????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????
??? ?? ??????????

23. ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ???' ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ???

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

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

25. ?? ????? 5 ?? ??????? 77/388 ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????.

26. ??? ?? ??????? ?????? 6, ?? «?????? ??????????» ?????????? ????? ?????? ? ?????? ??
????????? ?????????? ??????.

27. ? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
Shipping & Forwarding Enterprise (Safe), «??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ??[?] ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????» (8), ?????? ??
?? ?? ?????????????????? ? ??????????.

28. ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????, «??? ??????????, ?????? ?????, ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ? [?????????????] ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? [?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????], ??? ?????????? ?? ?? [????? ?? ??????
??????] ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????» (9).

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

30. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
?????? ??????????, ?? ??????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???.

31. ?????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????
?????????, ?????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? (10), ?? ?????? ??, ?????????????? «??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????» (11) ??
?? ?????????? ? ?????????? ?????? in concreto, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (12).

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

33. ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

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

34. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????, «????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????, ??????, ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ??????» (13).

35. ??? ?? ?????? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??, ?? ?? ?????? 2, ??????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? «????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ??????????, ? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??» (14), ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? «?? ? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????» (15).

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

37. ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??????, ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (17).

38. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? «?? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????» (18).

39. ??? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????), ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????, ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

40. ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????? 67/228/??? (19) ?? ?????????? ?? 11?? ?????????? 1967 ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? –????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? – ??????????????, ?? ?????????? A, ?????? 5, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? «????? ?? ??????????» (?????, ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????), ??? ?

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

41. ?????, ?????? ?? ?? ????? 6 ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? (?? ?????, ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????), «???? ?? ?????????» ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????, ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ??? ? ??????????, ? ?????????, ?????????????????????????? ?? ?????????????, ? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? (20).

42. ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? 2003 (21) ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? «????????????????? ?????????», ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? 48 ??? Einkommensteuergesetz ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?????????», ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????, ?????????????, ????????????? ? ?????????????? ?????????????.

43. ????? ?? ?? ?????????????????? ?? «????? ?? ?????????» ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?????????» ? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ????????? 2004/290, ?????? ?? «????????????????? ?????????» ?? ?????? ?????????? ?? ?? «????? ?? ?????????» ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? (???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (22)) ?? ?????????? ?????? «????????????????? ?????????» ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (23).

44. ?? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 2004/290, ?? ?? «????????????????? ?????????» ?????? ?????????????? ?????????, ??? ? ?????????, ? ?????????, ? ?????????, ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? (?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????).

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

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

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

47. ?? ?????????? ?????? ?????, ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
??? ??? ??? ?????????? ??? ???, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
?????????: ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????.

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

49. ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 40 ?? 44 (?????????, ??????????,
?????????, ??????????????, ?????????????, ??????????????) ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ??????
????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????,
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? (??? ?????????????? ??' ?????
?????????????), ?????????????????? ?????????????????? ?????.

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

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

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

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

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

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

55. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? in concreto ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 48, 49 ???
52 ??? ?????????????????????????????????? ?????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????
????????????????? ? ??????????????

56. ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?
?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????? ???
????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????????????????????, ??? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ??? ???????
?????????????????????. ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?????? «?????????????»
???? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? «????? ???
?????????????» ??? ?????????? «????????????????????????????? ??????????».

57. ??, ??????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????,
????????? ??? ? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????? ? ?????? ??? ??????????????, ??????????????????
???? ?? ?????? ?? «?????????» ??? ??? ?? «?????????» ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????, ?????????? ???????, ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? «??????
???? ??????????» ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? «????????????????????????? ?????????????», ?????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ?????????.

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

59. ??? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?) ????
?????? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ??? ??? ??????, ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????????????? ??????? (26), ? (?) ?? ?????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????? ?? ???
?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? (????? ?????????????? ???
????????? ??????) ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????, ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? (????????
????????????????????????? ??? ??????????) (27). ??????????????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????, ?????? ? ?????????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

60. ??????????????, ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? (????????
???? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????) ? , ??????????,
?????? ??????? ?????????? ?????????????, ??? ??????????????, ?????????????????????????????? ???????.

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. ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? «consegna», ??? ?? ??? «cessione» (???? ??
???? 5, ????????? 5, ????????? ?? [???? ?????????? ?????, ?? ??? ?? ??????????
????????????????? ? ??? «????????» (32).
69. ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
2006/69 ?? 2006/112, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??.
70. ? ?????? ?????????, ?? ?????? 1, ?????????? 7, ?? ?? ?????? 21, ?????????? 2, ???
??? ?????????? ?? ?????? 28? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? «?)
??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? i) ??????

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

78. ???? ?????????? ??? ???, ??? ???????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? 2004/290
????????? ?????????? ??? ? ???? ??????????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
(Bauarbeiten) ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ???
????????????? ?????????????? ? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????,
?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ??????????????
??????????.

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

80. ??????????, ???????????? ???, ??? ???? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ???
??????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????? 5, ?????????? ??, ?? ?????????? ??????, ?????????? ??
?? ?????? ??? ???????????????? ? ?????????? ?????? (????? 5, ?????????????? 2, ?????????? ??), ????
????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????.

81. ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??
??? ?????? ?? «????? ??? ??????????» ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???????.

82. ??? ???? ?????????? ??? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
??????????????? F. Jacobs ??? 6?? ?????????? 1995 ??? ?????????? Armbrrecht (43), ??? ?????????? ???
«? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??? ??? ?? ?????????
?????????????) ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????
??? ?????? 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, ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
???????????????? in concreto, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ????? ??
?? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????.

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

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

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

– ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????????????? in concreto ??? ??? ?????? ??? ??????????

100. ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???

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) ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??????
????????????? ?????????????? in concreto ??? ??? ?????? ??? ??????????

1 – ?????? ??? ??????????????: ? ???????.

2– ?? L 94, ? 59 ??? 60.

3– ?? L 145, ? 1.

4— ?? L 221, ? 9.

5— ?? L 347, ? 1.

6 – ??? ??????? ??? ?????????? ???, ??????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?? ??????????? ??????? (?????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ???????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???) ??????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ? ?????????? «reverse charge»,
????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ??? ??????? (???
?????????????? ?????????????? ? ??????????). ?? ?????? 27 ??? ?????? ??????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????. ?? ???
????????? 2004/290 ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????
?????????????, ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ????????? ?? ???
??????, ??????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????
??? ?????????? ??? ???????.

7 – ?????? ??? ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ?? ????????????

8 – ??????? ??? 8?? ?????????????? 1990, C-320/88 (????????? 1990, ? I-285, ?????? 7). ? ????
????????? ??????????????? ??? ???? ??????????? ??? 14?? ?????????? 2005, C-435/03, British
American Tobacco ??? Newman Shipping (????????? 2005, ? I-7077, ?????? 35), ??? ??? 6??
?????????????? 2003, C-185/01, Auto Lease Holland (????????? 2003, ? I 1317, ?????? 32).

9 – ??????? Shipping & Forwarding Enterprise (Safe) (????????????????? ???? ??????????????? 8,
?????? 8).

10— ??????? ??? 25?? ?????????????? 1999, C-349/96, CPP (????????? 1999, ? ?-973, ??????
27).

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

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

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

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

15 – ??????? Levob Verzekeringen BV (????????????????? ???? ??????????????? 11, ?????? 20).

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

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

28) ??? CPP (???????????????? ???? ????????????? 10, ????? 30).

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

19– ?? ??? . ??? . 09/001, ? 5.

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

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

22 – ???????? ?? ??? ?????: «???????????????? ????????????? ?????????? ??? ???? ????? ?
???????????? ??? ??? ????????????????? ????????????? ?????????, ?? ????????????????? ???? ??? ?????? ?
??? ????????? ????????? ???? ??? ????????????????? ????? ????????????????? ?????, ??? ? ?????? ???
???????????? ??????? ?? ?????????? ??? ???? ????????? [...].»

23 – ?????? ?? ????????????????? ??? ??? ????????????? ?????????? ??? ?????? ????????? ??? ???
???????????? 2004/290 ?? ????? «????? ??? ??????????» ??? «???????????????????? ??????????»
???????????????????? ?????? «Bauleistungen». ?????????, ? ????? ?????? ????????? ?????????????
?????? ???? ??? ?????????????, ???? ??? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?????????? 2004/290, ?? ?????????? «Bauleistungen» ?????????? ??? ?????? ???
????????????.

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

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

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

27 – ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????????? ????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?
?? ??????? ????????????????????? . ???? ?????? ????????????? ? ?????? ?????? «????????», ??? ???
????????? «????????????».

28 – ?????? ???, ?????????, ?? ?????? ?? ????????????????????? ?????? in concreto ????????????? ?????
????????????.

29 – ???? ????????, ?? ?? «???????????????? ?????????», ?? ?????? ??????????, ???
?????????????? ?? ?????? 43, ?? «???? ?? ?????????».

30 – ? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ??????? ?? ?? ????? 5, ??????????? 5, ?????????
??, ?????? ??, ?????, ?? «???????????????? ?????????» ????????????????? ?? ?? ?????????
???????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????, ? ?????? ??????????????, ?????
????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??
????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?? ?????????????? ????????. ??? ?????????, ?????? ??????
?? ????????? ?? ?????? ??? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ????????? ?? ??????, ?? ??????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????
?????? ???????????.

31 – ?????????, ?? ?? ??? ?????, ?? ?? ??????? «??? ?? ?????? ?????????????????»,
????????????? ??? ???? ??????????????: ??. ??????? ?? 8?? ??????? 1986, 73/85, Kerrutt
(??????? 1986, ? 2219, ????? 16).

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

33 – ??????????? ?? ??? ???? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??????????????????? ?? ???
«work» ?? «travaux», ?? ?? ??????????? ? ??? «Bauleistungen».

34 – ?? ???? ??????????? ???, ??? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??????????????????? ??
???? «work» ?? «travaux», ?? ?? ??????????? ? ??? «Bauleistungen».

35 – ????? B, ????? cc, ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ??? ???????????????
??????????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????? ???????.

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

37 – ? ??????????? ??????????? ?????????????? ??, ??? ???????????????????, ?? ????? 2 ??
?????????? 2004/290 ?? ?????? ?? ??????????? ??' ??? ?? ??????, ????? ?? ?????????????
???? 1 ??????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????????? ??????
?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ??????????. ??????????? ?? ?? ????? 2
?? ?????? ??????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 1 ?? ?????? ??????????? ???????????,
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? 2, ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????????. ?? ????? 2 ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? 1, ?? ?????, ??????????,
????????????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????. ??? ?????????, ?? ?????? ??
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??, ??

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, Regionalna Mitniceska Direktsia – Plovdiv
(???????? 2010, ? I-4939, ????? 50), ?? 10?? ????????????? 2006, C-402/03, Skov ?? Bilka
(???????? 2006, ? I-199, ????? 51), ?? ?? 28?? ????????????? 1994, C-57/93, Vroege
(???????? 1994, ? I-4541, ????? 21).

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

52 – ??????? Regionalna Mitniceska Direktsia – Plovdiv (????????????????? ?? ?? ?????????????
50, ????? 52) ?? ??????? ?? 15?? ????????? 2005, C-209/03, Bidar (???????? 2005, ? I-2119,
????? 68).

53 – ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????, ?? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? «reverse charge» ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

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

55– ?? ?????? 77 ?? 78.

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