

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

?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????????? ??? ?????????? 226 ??
????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??????. ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??
?????????????

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

(??, ?????????? 16-19, 24)

2. ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??????, ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????
????????? 77/388, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 2 ??? ?? ?????? ??????????

????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 2 ??? ??????
?????????????

?????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????

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

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

(??, ?????????? 40, 47-49, 52 ??? ??????????)

???????????

7 ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ???????????
????????? ?????? ??? ??????? 4, ??????? 21a, ??? UStG ?????????????? ????? ?? ?????????????? ???????,
? ?????????? ??? ?????????? ????? 6 ?????????????? 1998 ?????????? ??????????.

8 ?? ?? ?????????? ????? ? ??????????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? 4, ??????? 21a,
??? UStG, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????
??, ????? ?????? ???, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ??
????????????? ???????, ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ???????, ?????????????????????? ?????????? ??? ???
?????????????????????. ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????,
????????????????? ?????? ??? ??????? 13 ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ? ??????????????????
????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??????
?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ??????????????????.

9 ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????, ?????????? ?????????????
??? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????
1999, ? ??????????, ?? ?? ??? 26 ?????????????? 1999 ?????????, ?????????????? ?????????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?????????.

10 ?? ??? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????, ?????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ??????? 4,
????????? 21a, ??? UStG, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????? 2, ??????? 1,
??? ?????? ?????????, ?????????????, ??? ??????? 3 ??? ?? ?????? ???????, ??? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??, ?????? ?????? ???, ??????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ?? ??????????????????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????
????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????????. ?????? ??? ??????????, ?
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ??????
2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????. ??????, ? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ??
?? ??????? 226 ??, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?? ??? 6 ?????????????? 1998 ?????????? ??????????.

11 ?? ?? ??? 4 ?????????????? 2000 ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????, ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????.

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

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

12 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
???? ?????????.

13 ?????, ? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ???
?????? 226 ??, ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????. ?????????????????????, ?????????????? ??? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????? ??? 20?? ?????????? 1997, C-
96/95, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 1997, ? ?-1653, ?????????? 22 ??? 24, ?????? ??? ???
28?? ?????????????? 1999, C-328/96, ?????????????? ?????? ?????????????, ?????????? 1999, ? ?-7479, ??????
34), ? ?????????????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ??????

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

14 ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??????????, ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (?. ?????????? ??? 25?? ?????????? 1996, C-
274/93, ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? 1996, ?. ?-2019, ?????? 11).

15 ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?? ?????????? ??? ??????????, ?
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? 2 ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????? 13, ?, ??? ?????? ?????????. ? ?????????????????????? ??? ?????????????, ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
???, ??????????, ??? ?????????. ?????????, ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????? ?????????? ??? ??, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???' ??????
?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?' ?????? ?????????????? ?????? ??????. ?
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
???? ????????? 13 ??, ??? ?????? ?????????.

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

16 ?????????????? ? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????
???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?
?????????????, ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ???, ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? (?.., ?????????? ??????,
????????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????????????, ?????? 22, ??? ??? 15?? ??????????????
2002, C-439/99, ?????????? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????,
?????? 10).

17 ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??? ??
????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? (?. ?????????? ??? 13?? ?????????????? 2001, C-1/00, ??????????
????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 53).

18 ?????????, ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???' ?????????????? ???
???????? 226 ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ???
????? ?????????????? ? ?????????? ??????. ??????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (?.., ?????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? 12).

19 ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????
????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? (?.., ?????????? ??????, ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? 12).

20 ??? ???? ?????????????? ?????????????, ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ???, ???' ??? ??
????????????????, ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????
? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? 4, ?????? 21a, ??? UStG. ?????????, ??? ?? ????

?????? ?????????? ????? ???? ? ?????????? ??????? ???? ?? ?????????????????? ?????? ???????????
????????????????? ?????????, ?????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????.

21 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????????????. ???????, ?????? ??????? ???
?????? ?? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
??? ?? ??????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ????????? ???
????? ?????????? ????? ?????????????? ??????????. ?????? ??????? ??????? ???, ?? ?? ?????????
??????????, ? ?????????? ????? ?????????? ??? ???, ???' ?????, ?? ?????????????? ??????????????????
??? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????????????, «????????????? ?????? ??? ??????? 13 ??? ?????????».
????????, ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????????

22 ?????????, ?????? ?? ?????? ???, ?? ??? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????
???????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ???????
???? ??? ?????? ??????

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

24 ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????????, ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ??? ?????? ?????????, ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????
????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ??????
???? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????
?????????????, ????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
???????????? 1982, ? 4547, ?????? 16).

25 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????????? ?_, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????

26 ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ???????????.

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

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

27 ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????, ?
?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
?? ?????????????? ??' ?????? ??????????????. ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????????
???? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????, ? ?????????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 5, ??????

????? ????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ????? ????? ????????????? ?????? (??.,
???????? ??????, ????????????????????? ?????????? Institute of the Motor Industry, ?????? 18).

46 ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? «?????? ?????????????????» ?? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????

47 ??????, ? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????, ??????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?
????? ? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????, ?? ?????????????? ?????? ??, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?_, ???
?????? ??????????, ?????????? ??? 11?? ?????????????? 2001, C-76/99, ?????????? ?????? ??????????,
????????? 2001, ?. ?-249, ?????? 23). ???????, ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????????? ??
????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
?????????????????????

48 ??????????????????, ?????????? ??' ?,?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????????, ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????????????, ?????????, ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????? ?
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ???
?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????

49 ??????????, ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ??????? ??????????

50 ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???????
????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??, ?????????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ??????? ??????????????,
?????????????, ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ??? ???????
?????????????, ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????????
????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????,
????????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????? ??? 7?? ??_??
1998, C-124/96, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 1998, ?. ?-2501, ?????????? 11 ??? 12, ???
??? 11?? ?????????????????? 2001, ?????????????? ?????? ??????????, ??????????????????????????, ??????? 26).

51 ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????, ?????? ??????? ? ??????????
????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? ??????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ? ??????????????
????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????????

52 ??????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? 2 ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??
??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? 4, ?????????? 21a, ??? USStG.

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

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

53 ????? ? ? ????? 69, ??????????? 2, ??? ????????????? ?????????????, ? ????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????? ????????? ?????????? ??????. ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

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

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

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

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

1) ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? 2 ??? ?????? ????????? 77/388/EOK ??? ?????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????, ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ????????? 4, ??????? 21a, ??? Umsatzsteuergesetz (????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????), ??? 27?? ?????????? 1993, ????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 5, ??? Umsatzsteuergesetz-Änderungsgesetz, ??? 12?? ?????????????? 1996.

2) ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.