

Downloaded via the EU tax law app / web

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

13 ????????? 2012 ??????(*)

„???????? ?????? — ????? ?????????? ? — ?????? 2004/290/E? — ?????????? ??
???????????????? ?????? ?? ????????? ?????? — ????????????? — ???? 2, ????? 1 — ????????? ??
„????????????? ??????“ — ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? — ?????????????? ??
????????????? ?????????????? — ??????????????“

?? ???? C-395/11

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??
Bundesfinanzhof (?????????) ? ??? ?? 30 ??? 2011 ?, ?????????? ? ????? ?? 27 ??? 2011 ?, ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ????

BLV Wohn- und Gewerbebau GmbH

??????

Finanzamt Lüdenscheid,

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

????????? ?? ??: ?-? A. Tizzano, ?????????????? ?? ?????????, ?-? M. Ileši?, ?-? E. Levits, ?-? M.
Safjan ? ?-? M. Berger (????????????), ??????,

????????????? ??????????: ?-? P. Mengozzi,

?????????????: ?-? A. Calot Escobar,

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

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?-? T. Henze ? ?-? K. Petersen, ? ?????????????? ??
????????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?-? H. Leppo, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?-? F. Erlbacher ? ?-? C. Soulay, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 12 ?????????????? 2012 ?,

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

??????????

1. § 2, Abs. 1 Nr. 1
2004/290/?? ?? § 30 Abs. 1 Nr. 1
§ 21 Abs. 1 Nr. 1
§ 77/388/?? § 94 Abs. 1 Nr. 1
59).

2. BLV Wohn- und Gewerbebau GmbH
(„BLV“) Finanzamt Lüdenscheid
(„Finanzamt“) BLV,
§ 59.

§ 59

§ 59

3. § 67/228/?? § 11 Abs. 1
§ 71, 1967 Abs. 1 Nr. 1
§ 1303, § 1303 Abs. 1 Nr. 1
ratione temporis ?
§ 5, Abs. 1 Nr. 2, § 59):

„1. „§ 59 Abs. 1 Nr. 1“ § 59 Abs. 1 Nr. 1
§ 59 Abs. 1 Nr. 1.

2. § 59 Abs. 1 Nr. 1 § 59 Abs. 1 Nr. 1:

[...]

?) § 59 Abs. 1 Nr. 1, § 59 Abs. 1 Nr. 1
§ 59 Abs. 1 Nr. 1.

[...]“. [§ 59 Abs. 1 Nr. 1]

§ 59

4. § 5, Abs. 1 Nr. 5 § 77/388/?? § 17 Abs. 1
§ 20 Abs. 1 Nr. 1
§ 20 Abs. 1 Nr. 1
§ 20 Abs. 1 Nr. 1
§ 20 Abs. 1 Nr. 1
§ 20 Abs. 1 Nr. 1
§ 20 Abs. 1 Nr. 1

„1. „§ 59 Abs. 1 Nr. 1“ § 59 Abs. 1 Nr. 1
§ 59 Abs. 1 Nr. 1.

[...]

5. § 59 Abs. 1 Nr. 1, § 59 Abs. 1 Nr. 1
§ 59 Abs. 1 Nr. 1. [§ 59 Abs. 1 Nr. 1]

5. § 6, Abs. 1 Nr. 1 § 59 Abs. 1 Nr. 1:

„§ 59 Abs. 1 Nr. 1“ § 59 Abs. 1 Nr. 1, § 59 Abs. 1 Nr. 1
§ 59 Abs. 1 Nr. 1. [§ 59 Abs. 1 Nr. 1]

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

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

12 ???? 3, ????????? 4 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? (Umsatzsteuergesetz 2005;
BGBl. 2005 I, ???, 386) ? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
(????????? ??-????????? „UStG“), ??????:

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

13 ???? 13b, ?????????? 1, ?????? 4 ? ?????????? 2, ?????? ?????????????? ?? UStG ?? ?????????????? ??
????????? 2004/290 ? ??????????????:

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

[...]

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

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

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

14 BLV ? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ? „????????????????????????? ?????“ ?? ??????????
?? ????? 4 ?? ?????? ?????????????? ???.

15 ???? ????????????? 2004 ?. BLV ?????????? ?? Rolf & Co. OHG (????????????? ??-????????? „Rolf &
Co.“) ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??? ? ??????????????????, ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????. ?? 17 ????????? 2005 ?. Rolf & Co.
????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? BLV ?????
????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????.

16 ?????????????????? BLV ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? 2005 ?. ?????????????? ?? ?????? ????. ?????????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ???
????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ??????????????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ???????????????????????. ?? ?????????? ?? ?????? Finanzamt ?? ? ?? ?????? ?????????, ? ??????,
?? BLV ? ?????????????? ?? ????. BLV ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????????????????? ??????????????????.

17 ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, Finanzamt, ??????, ?? ?????????????????????????? ??

???????? ?????????????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ????? 13b, ?????????? 1, ?????? ???????????, ?????? 4 ? ?????????? 2, ?????? ??????????? ?? UStG. ?? ????? ????? Bundesfinanzhof ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? 2004/290.

18 ??? ????? ????????????????? Bundesfinanzhof ?????? ?? ????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????????? ?? ????????????? „????????? ?? ?????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290 [...], ?????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ??????

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

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

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

4) ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????? ??????) ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????? ??????):

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

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

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

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

19 ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? „????????? ?? ?????????????? ??????“, ?????????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 6, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????.

20 ?????????????????, ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ? ?????????? 2004/290 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (?.???. ?????? ?? „?????????????????????“) ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, BLV ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? 13b ?? UStG, ?? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 2004/290/??.

21 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???????? 2004/290 ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? „?????????? ??????“.

22 ????? ???? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ???? ???? ???? , ? ?????????? ?? ??????, ?? ????? ?????????? ???, ??? ????? ?????????? ???? 1 ?? ???????? 2004/290, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ????? ?????????? ?? ??-????????? ???? ???? 5, ????????? 5 ?????????? ???? „?????????? ??????“.

23 ?????????????, ???? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????? ???, ????????? ? ???? ?? „?????????? ?????“, ?????????? ? ???????? 2004/290, ???????? ???????? ???? ? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ????. ?????????, ????? ?????????? 67/228 ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? „???????????? ??????“ ? ???? ???? 5, ?????????? 2, ?????? ?) ??? ?????? ? ?????????????? A, ?????? 5 ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ???? ???? „?? ?????? ?? ?????????“. ???????? ???? , ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ??????.

24 ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? 2004/290 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ? ?????????? ?? „????????????? ?????“, ??? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

25 ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? „????????????? ??????“ ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ???? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ???? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? (?? . ? ???? ?????? ?????????? ?? 4 ??? 2006 ? . ?? ???? Massachusetts Institute of Technology, C-431/04, Recueil, ??? . I-4089, ?????? 17 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ??-????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? (?? . ? ???? ?????? ??-????????? ?????????? ?? 29 ?????? 2009 ? . ?? ???? Petrosian, C-19/08, ?????????, ??? . I-495, ?????? 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

26 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ???? , ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????????. ?? ???? ???? ? ??? ?????????? ?? ???? ?????????? ???? ?????????????????, ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? „????????? ?? ??????“ ??? ???? „????????? ?? ??????“.

27 ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????????? 2 ?? ???????? 2004/290 ?? ??????????, ?? ? ?????????? „[?]?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? [...] ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? : ?? ? ?????????? ?????????????, ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????. [...] ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????“ . ??? ???? , ?????? ???? 1 ?? ???? ????????? „????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? [...] ? ? ?????????? ???? ?????? ?? [??] ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ???? 2 ?? ?????????????? ??????????“.

28 ?????????????? ?????????? ?? ????? 2, ????? 1 ?? ????????? 2004/290 ?????, ????? ??????????, ?? „[?]????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ????? ?????????????? ????? ??????? ? ?????????? ??????: [...] ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????“, ? ??????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ???, ??????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290.

29 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ????? ?????????? ????? „????????? ?? ??????“ ??? ?????? „????????? ?? ??????“ ? ?????????????? ??????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 30 ? ?? ?? ?????????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? (?? ? ?????? ????????? ? ?????????? ?? 10 ????? 2011 ? ?? ????? Bog ? ??., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ? C-502/09, ?????????, ??? I-1457, ?????? 61 ? ??.).

30 ? ????? ?????????? ????? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ??????, ?????????????? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? „????????????????? ?? ?????????“.

31 ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? 2004/290 ???, ????? ?? ??? ?????????, ?? ??????? ?? „????????????? ??????? ?? ???“ ? ?????????????? ? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????? „????????????????? ?? ?????????“ ? ? ??????????, ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? „????????????“.

32 ??????? ?????????????????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290 ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?? ? ?????????????????? ?? ???????.

33 ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????, ?????????????? ? ????? 21, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ??????, ?? ? ?????????? ?? ??? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????? ?? ????? Bog ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 84 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 10 ????? 2011 ? ?? ????? Skandinaviska Enskilda Banken, C-540/09, ?????????, ??? I-1509, ?????? 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

34 ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??-?????????????, ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? 2004/290. ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? „????????????????? ???????“ ? ?????????????????? ?????????????? ???????, ??????, ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????.

35 ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????????? 2004/290 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? „????????????? ?? ?????????????? ?????????“, ?????????????? ?? ? ?????? ??????????????, ?????????? ??????? ??????????, ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ? ????? 6, ??????????? 1 ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????,

???????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1 ?? ?????? ???????????.

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

36 ? ?????? ? ??????? ???????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? 2004/290 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????? ??????????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????.

37 ????????????????? ?????? ????????????????? ?????? ??????, ??? ??????????, ?? ?????????? 2004/290 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????? 2, ??????? 1 ?? ?????????? 2004/290 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ? ??????? — ?? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ??????.

38 ??????????, ?? ?????? ???????, ?????? 13b ?? UStG ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 3, ?????????????? 4 ?? UstG ? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? „????????????????“ ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????.

39 ??-????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ??-????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????.

40 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? 27, ?????????????? 1 ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??-???????????????? „?? ?? ?????? [...] ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????“, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ? ?? ?????? ?????????????/????????????, C-384/01, Recueil, ??? ? I-4395, ?????? 28) ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? (????????? ?? 3 ?????? 2008 ? ?? ?????? Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien, C-442/05, ??????????, ??? ? I-1817, ?????? 43 ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2010 ? ?? ?????? ?????????????/????????????, C-94/09, ??????????, ??? ? I-4261, ?????? 30).

41 ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????, ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ? ?? ?????? ?????????????/????????????, C-384/01, Recueil, ??? ? I-4395, ?????? 28) ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? (????????? ?? 3 ?????? 2008 ? ?? ?????? Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien, C-442/05, ??????????, ??? ? I-1817, ?????? 43 ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2010 ? ?? ?????? ?????????????/????????????, C-94/09, ??????????, ??? ? I-4261, ?????? 30).

42 ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????????

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

43 ? ????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????? 4 ?? ????????? 2004/290, ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??, ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????????????, ? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ???. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
????????? ??????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?? ? ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????
?????. ??????? ?????, ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????
???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????. ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???.

44 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????,
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ???????
????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????

45 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ???????
????????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????? 2004/290. ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 46 ?? ?????????????? ??????????,
????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ???????, ??????????
?? ?????? ??????, ???????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ????. ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????. ?????????????????
????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ??????????????????????

46 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ??????????????,
?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ??????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ??????????????????, ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??-????????????? ?????? 10 % ??
„????????????? ??????“ ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????????? ? ??????????
?? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ? ??????????
?????????????????, ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?
????????????????? ?????? ?????, ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ? ?????.

47 ? ????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???-????????, ?? ?????????? ?????????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??

???????, ????? ????????, ??????? ? ? ??????? ? ? ??????, ????? ? ?????????? ?
???? 6, ??????? 1 ? ???? ????????? 77/388/??? ? ???? ? ? 17 ? ? 1977 ??????
?????? ?????????????? ? ????????????????????? ? ???? ?????? ??????
????????? ?????? — ??? ???? ? ???? ???? ?????????? ??????????:
????? ?????? ??????, ????????? ? ????????? 2004/7/? ? ???? ? ? 20 ??????
2004 ?, ??? ? ???, ????????????? ????????? ? ???? ? ???? ? ? ???? 5,
???????? 1 ? ???? ??????????

2) ??????? 2004/290 ?????? ? ? ? ??????? ? ??????, ? ?????????? ??????????
????????? ???? ? ? ? ?????????? ? ???? ? ? ????????? ??????????????, ?????????????? ?
???? ???????, ?????????? ? ?????????????? ???????????, ???? ?????????? ????????? ??????
????????????? ??????, ? ? ? ?????????????, ??????????? ? ? ?????????????? ??????????????. ??
????????????????? ? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ? ?????? ? ??????
?????????? ? ? ??????? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????????? ? ??????? ? ??????,
???? ?????? ????????? ???? ? ? ????????????????????? ? ?????? ??????????. ?????????????
????????????? ?????? ? ? ???????, ???? ? ? ??????? ??????? ?????????????? ????????????? ?
?????? ?????????????????, ???? ? ???? ? ?????? ? ? ?????????? ??????????????, ?
???????????? ? ? ????????????? ?????????????????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????
???????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ?
???????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????????.

???????

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