

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

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

10 ?????? 2019 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ???????????
2006/112/?? — ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) — ????? 14, ?????????? 1 — ????? 24,
?????????? 1 — ??????????? ??????? — ???????, ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?????????
?? ??????? ?? ?????? — ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? — ????????? ??
????????? ? ??? ???????????????“

?? ????? C410/17

? ??????? ??????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ????? 267 ????? ?? Korkein
hallinto-oikeus (?????????? ?????????????????????? ???, ???????????) ? ??? ?? 30 ??? 2017 ?,
?????????? ? ????? ?? 7 ??? 2017 ?, ? ????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? ??????? ??

A Oy,

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

Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö,

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

?????????? ?? ??: K. Jürimäe, ??????????????? ?? ???????, E. Juhász ? C. Vajda (?????????????), ??????,

????????????? ??????????: N. Wahl,

?????????: C. Strömholm, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ??????????? ?? 11
??? 2018 ?,

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

— ?? A Oy, ?? M. Kallio ? H. Huhtala,

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? J. Heliskoski, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? J. Jokubauskait? ? I. Koskinen, ? ?????????????? ??
??????????????????,

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

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

?????????

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

?) ? ?), ?? ???? 14, ????????? 1 ? ?? ???? 24, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????
????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9,
??? 3, ????. 7 ? ????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ????. 3 ? ?? L 249, 2012 ?., ????. 15).

2 ??????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ????? ?? A Oy
???????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???) ?? ??????,
????????????, ?? ????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????,
???????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????????????, ?????? —
???????????? ?????????? ?????? — ?????????? ??? ? ??????? ?? ???? ???? ???? ??????????, ?
?? ?????? ??????, ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????, ?????????? ???????????
?? ?????????? ?? ????????? ??? ?? ?????????? (????????? ??-????????? ??? „????????????“),
????? ? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?????????.

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

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

3 ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????:

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

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

[...]

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

4 ???? 14, ????????? 1 ?? ????? ?????????? ?????? ?????????:

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

5 ???? 24, ????????? 1 ?? ????????????? ?????????? ?????:

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

6 ?????? ???? 73 ?? ?????? ?????????:

„?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????????? ? ???????
74—77, ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ??????????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ???????
??? ?????? ????, ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????“.

7 ???? 199, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????????:

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

?) ?????????? ?? ?????????? ??????, ????????????? ?????? ?? ??????, ?????????????, ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ????????? ?????, ????? ? ?????- ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ??? 14, ?????????? 3;

[...]

?) ?????????? ?? ?????????? ?????????; ?????????? ?????????, ?????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????, ????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????, ????????? ????????????? ????????? ? ?????? ?????? ? ??????, ?????????? ? ?????????????? VI“.

8 ????? 1 ? 4 ?? ?????????? VI ??? ??? ??????????, ?????????? „????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?)“, ?????:

„(1) ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ? ?????????????????, ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ? ????????? ??????;

[...]

(4) ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????, ?????? ? ??????, ?????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????, ??????, ??????, ??????, ?????, ?????, ?????????? ?????, ??????-????????? ?? ??????????, ?????? ???, ??????????, ?????????? ???, ??????, ??????, ?????? ? ?????????“.

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

9 Arvonlisäverolaki (1501/1993) (????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (1501/1993) ?? 30 ????????? 1993 ?. ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ????????????? (????????? ??-???????? „AVL“), ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 2006/112, ? ??? 1, ?????? ??????, ?????? 1, ?????:

„? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ??????;

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

10 ?????????? ??? 2, ?????? ?????? ?? AVL ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 1 ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????? ??????. ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????, ? ??? 8d ?? AVL.

11 ??? ???? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?????????????? ?? ???.

12 ?????????? ??? 17 ?? AVL „????“ ? ?????? ?????????????? ??, ?????????????? ?????????????? ?????????, ??, ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????. „????“ ? ??????, ?????? ?? ? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????.

18 ???? ?? ??? ??????? ?????? ?? ??????????? ??????, ?????? ?????, ?? ???????
?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????
?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????
?????????? ??????????? ?????. ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
??????? ??????????? ? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??; ? ?????? ?????? ??????? ?? ? ??????
????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????.

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

20 ??? ?????????????????? ?????????? ?? 11 ??? 2015 ?. ?? ?????????? ?? 11 ??? 2015 ?. ?? 31
?????????? 2016 ?. ??????????? ??????????????????, ?? ?????? ???????, ??????????????, ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????
?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????. ???????
????????? ?????? ?????????????????? A ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????????????
?? ?????????? ??, ?????? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????,
?????? ?????????? ?? ??????.

21 ?? ?????? ???????, ? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????? ??????????????????
??????????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ???????????????, A ?? ???????????
????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????
?????. ??????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????,
?????? ??????????????? ?? ?????????? ??, ?????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??
?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????.

22 ? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ???????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
?????????????.

23 ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? 11 ??? 2015 ?. ??? Helsingin hallinto-oikeus
(????????????????????? ?? ??????????, ???????????).

24 ? ?????????? ?? 16 ?????????? 2015 ?. ??? ?? ?????????? ??????????. ??? ??????, ?? ???
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ???
????????????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???
?????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????? ??????????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ??????.

25 ? ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? Helsingin hallinto-oikeus (????????????????????? ???,
??????????) ??? Korkein hallinto-oikeus (????????? ?????????????????????? ???, ???????????).

26 ????????????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ??? ??????? ?????? ?????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ? ?????????? ? ???????????
?????????? ?? ??????, ? ??? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??
?????????. ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??????? A ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ???

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

27 ??? ??? ???? ?????????????? Korkein hallinto-oikeus (????????? ?????????????????????? ???)
?????? ?? ??? ???? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ??? 24, ????????? 1 ??
???????????? [2006/112] ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??
?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????,
?????????? ?????-????????????? ??????, ??? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????
????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? — ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?????????????, ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????????????

????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ??? 14, ?????????
1 ?? ????????????? [2006/112] ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ??? ??????, ? ??????, ?? ??? ??????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????? ? ?? ?????? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????

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

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

2) ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ??? ???? ?????, ????? ? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ?????????????? ??? ? ?? ??????
????????????? ?? ??????????????????, ????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ??? 2,
????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ??? 14, ????????? 1 ?? ?????????? [2006/112] ?? ??
????????? ? ??????, ?? ??? ? ???-????????????? ??????, ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????

????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ??? 24, ?????????
1 ?? ????????????? [2006/112] ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ??????, ?
????????, ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??
????????????? ?? ??????????

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

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

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

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

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

28 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???,
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ? —
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ????? — ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????, ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??
????? ? ??? 14, ????????? 1 ? ??? 24, ????????? 1 ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????, ?? ?????? ??
??????.

29 ?????? ??????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??
?????????? 2006/112 ??????? ?? ??????? ? ?? ?????????? „????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ?
???? ?? ?????????“, ? „????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ?????????“.

30 ? ??? ?????????? ??? 14, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????????
?? ?????? ??? „????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ???
????????????“, ?????? ??? 24, ????????? 1 ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
?????? ??? „????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????“.

31 ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?? „?????????????“ ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????????. ??????
????? ?????? ? ?????, ?????? ?????? ?????????? ? ??????????? ??????????
?????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????, ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 26 ?????????? 2013 ?,
?????????????? ??, C?283/12, EU:C:2013:599, ? 37 ? ?????????????? ??????? ?????????).

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

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

33 ? ????????? ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

34 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? — ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? — ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ? ?? ??? ?????????? ?? ??????.

35 ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 73 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2012 ?, Orfey, C?549/11, EU:C:2012:832, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????? ?? ?????? ? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 26 ?????????? 2013 ?, ?????????????? ???, C?283/12, EU:C:2013:599, ? 38 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

36 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ??????, ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? (????????? ?? 26 ?????????????? 2013 ?, ?????????????? ???, C?283/12, EU:C:2013:599, ? 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? 32 ?? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????. ?????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 14, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112.

38 ?? ?? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ????? ?) ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????, ?????????????? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???, ?? ?? ??? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2012 ?, Orfey, C?549/11, EU:C:2012:832, ? 44 ? 45 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

39 ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??

???????

40 ???? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ? ???????????
?? ?????????? ?????, ????? ????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ?? ?? ??????????
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

41 ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ???? ?? ???? ?? ??
????????????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 14 ???
1998 ?. First National Bank of Chicago, C?172/96, EU:C:1998:354, ?. 31).

42 ???? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????, ?????? ? ?????? 39 ?? ?????????????
????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????. ? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 38 ?? ?????????????
????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????.

43 ?????????? ? ?????? 39 ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ? ??
????????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? (??,
?? ?????????? ?????????? ?? 14 ??? 1998 ?. First National Bank of Chicago, C?172/96,
EU:C:1998:354, ?. 49).

44 ?????????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ???? ? ??? ?????????? ?????????????? ?
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 35 ?? ?????????????? ?????????.

45 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??
????????, ?? ?????????? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ???? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
„????????????????????? ???? , ?????????? ? ???? ?? ??????????“, ?????? ?????????????? ?????????????
????????? ?? ?????????.

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

47 ?????????? ?????? ???? ?? ?? ?????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ???? ???? ????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??. ? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????
?????????????????, ?? ?? ? ?????? ?????????????? (??, ? ???? ?????? ?????????? ?? 20 ??? 2013 ?.
Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 39, 46 ? 52).

48 ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 2, ?????????? 1, ??????
) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??? ?????? ? ???? 14, ?????????? 1 ? ???? 24, ?????????? 1 ??
??? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ? — ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????

???? — ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??????? ??????????
????????? ?? ??????, ? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ? ????? ????
?????????? ?????????? ?? ?????, ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ???, ??? ??????????, ?
?????? ??? ???? ?????????, ????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????, ????? ????
???????? ?? ??????????????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??
?????????????; ??? ????????? ?? ????? ?? ?????? ? ?? ??? ???? ????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????????? ???, ?????????? ? ??? ? ? ?????????.

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

49 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???,
?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??????????? ??
????????????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?
?????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ???, ??
??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ??? 2, ????????? 1, ????) ? ?) ?? ??????????
2006/112 ?? ?????? ? ??? 14, ????????? 1 ? ??? 24, ????????? 1 ?? ?? ?????? ?? ??
???????? ? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????, ???
????????, ?? ??????? ?? ??????

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

51 ? ?????????? ?????????????? ? ?????????, ?? ????? ??????? ??????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 2, ????????? 1 ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??
????????????? ?? ??????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????, ????? ?? ?????????? ?????
?????????? ?? ??????? ????. ??? ??????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??
„????????????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ?????????“, ?? ??????? ?? ??????????
????????????, ????? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ??????, ? ??? ?????? ?????
?????? ?? ?????????? ??????

52 ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??? ???
????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?
?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ????????? ? ?????????????
?????, ? ? ? ??????????? ?????????? ?? ??????

53 ? ???? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ????? 50 ?? ??????????? ???????, ?????????, ? ?????, ?? ?????????, ? ????? ??????????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?? ????? ??????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????, ?? ??????? ?? ???? ????????? ? ??????? ? ??????????? ???? ?? ?????????? ? ?? ?????? ???? ?????, ????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ???? ? ????????? ?????? ?????? ??????????.

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

?? ??????? ?? ???? 24, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112.

54 ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ????????? ? ????? 38 ?? ??????????? ?????????, ? ?????????? ???? ?????????????????? ? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????, ????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???? ?????????? ???? ???? ??????, ????? ?????????? ???? ????,

????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????.

55 ????????? ?????????????????? ? ????? 40, 41 ? 43 ?? ??????????? ????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???? ???? ? ? ??????????? ???? ?? ???????????????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ???? ??????????? ?????? ?????????, ???? ?? ???????????????????, ?? ??????????? ?? ???? ?????? ? ?????????? ?? ???????????, ????? ????????? ?? ???? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ????.

56 ???? ???? ???? ? ??????, ??????? ? ????? 54 ?? ??????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????.

?????????, ???? ?? ??? ?????????? ??????????? ?????????, ????????? ? ????? 38 ?? ??????????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ??????, ????? ?????????? ???? ??????, ? ????? ?????????? ??????????? ???? ?? ?????????? ?? ??????????????

57 ?????????????? ? ?????? ??????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???? ? ??? ?????????, ???? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????, ????????? ? ????? 35 ?? ??????????? ?????????.

58 ??? ???? ? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????

59 ?????????? ?????? ???? ?? ?? ?????, ?? ???? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ???????????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ???? , ?????????? ? ????? 47 ?? ?????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????; ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ? ???? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????, ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?? ? ?????? ??????????????

60 ??????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??? ?????? ? ???? 14, ?????????? 1 ? ???? 24, ?????????? 1 ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ???????, ???? ?????? ?????? ??

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

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

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

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

1) **???? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28**
???????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ????????????
????????? ??? ?????? ? ??? 14, ????????? 1 ? ??? 24, ????????? 1 ?? ??? ?????? ??
?? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????
????????????????? ?????? ? — ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?
????? ??? ? ?????????? ??????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????,
??? ??????????, ? ?????? ??? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????; ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????? ????, ??????????? ? ??? ? ? ?????????.

2) **???? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??? ?????? ? ??? 14,**
???????? 1 ? ??? 24, ????????? 1 ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????
?? ??????? ?? ??????? ? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??????????? ?
????????????????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ?
????????? ?? ? ?????????? ? ?? ? ??????, ????? ? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ????, ??? ? ?????????? ??????? ?????? ???????????, ??? ??????
????????? ??????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????????; ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????
?????????? ??? ? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ??????????
? ??? ? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????. **??????????**
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ??????, ????? ? ??
?????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ????????? ??
?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????, ????? ? ??
?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??????????? ?? ????????? ??
?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?????
????? ?????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?? ??????????, ??? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????

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

???????

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