

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

??? 25?? ????????? 2013 (*)

«????????? ???????? ?????? – ?????????? – ?????? 2006/112/? – ????? 11 – ?????? ??????????
? ?????? ???????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ???»

????? ???????? C-480/10,

?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 258 ????, ?????????? ??? 5
????????? 2010,

????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? K. Simonsson, ?? ???
????????? ??? ??????????????,

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

????

????????? ??? ?????????, ?????????????????? ??? ??? A. Falk ??? S. Johannesson, ?? ???
????????? ??? ??????????????,

?????,

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

??? ?????????, ?????????????????? ??? ??? D. O'Hagan, ?????????????????? ??? ??? G. Clohessy,
SC, ??? ??? N. Travers, BL,

?? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? H. Leppo,

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

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

????????????? ??? ??? L. Bay Larsen, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, J.-C. Bonichot, C.
Toader, A. Prechal ??? E. Jarašiūnas (?????????), ?????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

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

????????? ?????? ??? ???????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
6?? ?????????????? 2012,

????? ???????? ??? ???????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 27?? ?????????? 2012,

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

??????

1 ?? ?? ??????? ??, ? ????????? ????????? ????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????
?? ?? ????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ???????????
?????? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ??????? ????????????? ????? ??
???????????????? ????? (?? ??, ??????????: ????? ?? ?? ??) ??? ????? ??????????
?????????????????? ?? ????????????? ?????????, ????? ?? ????????????? ?? ?????? ??
?? ?????? 2006/112/? ?? ?????????, ?? 28? ????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????
?????? ?????? ????????????? ????? (?? L 347, ? 1, ?? ???: ????? ??).

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

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

2 ?? ????? 11 ?? ?????? ?? ?????? ?? ???:

«???? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ????????? ?? ?? [??], ??? ?????? ?????
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ????????????? ????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ??????? ?????? ??????, ?? ?????? ????? ?? ??????????? ?????? ?? ??
???????? ??????, ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????, ????????????? ??
?????????????? ??????.

?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ??
????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????»

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

3 ?? ????? 1 ?? ????????? 6a ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????
(1994:200) [mervärdeskattelagen (1994:200), ?? ???: ?????? ??? ?] ?????? ?? ???:

«??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ??????????
????????? ??????, ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? (????? ??) ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????»

4 ?? ????? 2 ?? ????????? 6a ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ???:

«???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????:

1. ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ????? ?
?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? 9 ? ??
?????? 10 ?? ?????????? 3, ??

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

3. ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? 36 ?? ?????? ????? ?? ?????
????????????? (1999:1229).»

5 ?? ????? 9 ?? ????????? 3 ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????

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

6 ?? ????? 10 ?? ?????????? 3 ?? ????? ?????? ??????????? ??????? ?? ??????
?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ??????? ???????????
???, ??? ???? ???? ,???? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
?????????????? ????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????? ??.

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

7 ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ????? 11 ??
????????? ??, ?? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??????????, ? ?????????? ??????????,
???? 23 ?????????????? 2008, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ??.

8 ?? ?? ?? 19 ?????????? 2008 ?????????? ???? ?? ?? ???? ?????????? ??????????, ??
????????????? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ???? ?? ?? ??????????????? ?????
??????? ??.

9 ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? , ? ?????????? ?????????, ???? 20
????????????? 2009, ?????????????????? ?????, ???? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? 20?? ?????????????? 2010, ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????? ??
????????????? ???? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????????? ??????????.

10 ?? ?? ?????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????.

11 ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? 15?? ??????????????? ?? ?? 6??
????????? 2011, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ??
????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ??????????.

?? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

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

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

12 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ? ?????????? ??????????????, ???? ?????????? ??
????????????? ??, ?? ???? ?? ???? ??????????????????, ?? ???? ?????????????????? ??????
????????????? ??
????
?????????? ??????????????? ??????????????????. ?
?????????? ??????????????? ?? ???? ?? ???? ???? ??????????????? ??, ???????, ??????????????????
?? ??????????????? ?? ??????????.

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

24 ?? ????????? ?? ????????? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??
?????????????. ?????????????, ??' ????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ?????????????
??? ?????? 11 ?? ????????? ???.

25 ???' ?????, ??????? ??, ????? ?? ?????? 11 ?? ????????? ??, ???????, ??? ?
????????? ?? 1998, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????
?????, ?? ??????????? ?????????????? ?????? ???. ?????????? ?? ?????????? ???
?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ????????????????, ?
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????? ? ?????????????? ??????. ?? ?? ??????, ??????????????? ?? ??????????? ?
?????????????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ????????????,
?? ??????????????? ???????????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????,
??????, ????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????????????.

26 ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????
????? ??????????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?????????. ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ???,
?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ??, ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????. ?? ?????????????? ??????
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ???. ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????, ??????? ?? ?? ?????? 11, ?????????? ??????, ?? ?????????? ??, ? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????? ??????, ?????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?? ??????, ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???????.

27 ?????????? ??? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 11 ??
????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
?????? ?? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????.

28 ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ???????,
?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??, ??
????? 11 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
?????? ??????????????. ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????

29 ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ??????????
?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????? ??
????? ???. ??????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ????. ?????????, ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????
?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ??
????? ??????????????????? ???????.

30 ???????, ? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????

?????????? ????? ?? ?????????????????, ????????????? ?? ????????????? ??????. ?? ?????
????, ??????? ?? ?? ?????? ??, ??? ?????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ??????????????
(???????? ?? 9?? ????????? 2013, C-85/11, ????????? ?? ?? ?????????, ????? 36). ???????
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ?????
?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??, ??? ?????? ?
?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ? ? ??????? ?? ????????????????? ?????
??????????????????.

36 ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 11 ?? ????????? ?? ?????? ?? ??
?????????????? ?????? ?????? ????????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? III ?? ?? ??
????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ????????? ??????????
?? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????, ??? ????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ? ????????????? ?? ?????????????.

37 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ??, ??
?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?
?????? 77/388 ??????????? ??, ??????????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 4, ??????? ??????, ??
????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? 11, ? ??????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????????????, ???
????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????????????????????, ??? 2.2. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? (???????????????????? ??????
????????? ?? ?? ???????????, ????? 47).

38 ?? ?????? 11, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????. ??????????, ??
????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ??
?? ??????, ?? ?? ??????????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? 11 ?????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ? ?? ?????????????.

39 ?? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????? 26 ?? ?????????? ??????????, ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????????????,
????????????, ??????? ?? ?? ?????? 11, ??????? ??????, ?? ??????? ??, ?? ??????????? ??
?????????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?
????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??
??????, ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?? ??????????
????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????, ??
????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????.

40 ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????
????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
??????.

41 ??????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????????????, ? ?????????? ?? ??
?? ?????????????.

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

42 ???? ?? ????? 138, ?????????? 1, ??? ?????????? ??????????, ? ???????? ?????????
???????????????? ???? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
??????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????
???????, ?? ?? ????? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ???????
?? ?? ????? 140, ?????????? 1, ??? ?????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ????
??????????????? ??? ????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????????? ??? ? ?????????? ???
? ???????????? ??? ???????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????

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

- 1) ?????????? ??? ?????????.
 - 2) ???????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????.
 - 3) ? ????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???.
- (?????????)

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