

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

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

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

13 ??????? ???? 18 ?? AVL „???????? ? ????“ ? ?????????? ?????????? ?
????????????? ???? ???? , ? „???????? ? ????“ ? ?????????? ?????????? ? ????
??? ????? ???????.

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

14 A ? ????????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ????????????????? ?
????????????????. ?? ?????? ? ????????? ??????? ? ?????????????????, ????????????? ?
???????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ????????? ? ??????. ???????
???????? ? ????????? ????????? ?????????????, ????????? ? ????????? ?????????????, ?????? ?
?????????????, ?????? ? ?????? ? ????????????? ? ?????????? ? ?????????.

15 ? ??????? ? ?????????? ? ? ????????????? ? ?????? ? ??????? ? ?????????? ?
???????????????? ???? (?????? ??-?????? „????????? ? ????????????? ?
??????“) ????????????? ???? ? ???? ??????. ????????? ? ???? ??????? ?
????????? ? ????????? ? ?????????????? ? ????????????? ?????? ???? ??????? ?
???????????? ? ?????????? ??????. ? ????????? ????????????? ? ?????????? ? ??????
????????? ? ???? ????????? ? ???? ??????, ???? ? ? ?????????? ?????????? ? ??????
???????????? ? ?????????? ? ????????????????? ?????? ? ????????? ? ????????????? ?
?????????????????. ????????? ??????? ??????? ? ????????? ? ????????????? ??????
???????????????? ? ? ????????? ???? ???? ????????????? ????????? ? ????????????? ?
????????????? ? ??????????, ???? ?????? ? ???? ????????? ? ??????.

16 ???? ? ????????????? ? ?????????? ????????????????? ?????? ???? ? ???????,
???????? ? ???? 8d ? AVL, ??? ?????????? ? ???? ???? ? ???? ? ??????????. ???
? ? ? ? ???? , ???? ? ???? ? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ???? ?
?????????????. ? ? ???? ? ? ??????? ????????????????? ????????????? ? ???? ???? ?
???????? ????????????? ???? , ? ? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ? ???? ?
????????????? ?????? ? ????????????????? ??????, ???? ? ???? ? ? ????????????? ?
???????? ???? ? ? ?????????? ? ????????????????? ?????? ? ???? ????????? ????-
?????????????. ????????????? ???? ? ? ??????? ???? ? ? ????????? ? ????????? ? ??????
? ????????? ? ?????????? ? ????????????????? ??????, ? ???? ? ? ? ????????? ???? ????
? ????????????????? ??????.

17 ????? ???? ? ??????? ? ?????????? ? A ??????? ? ???? ???? ???? ???? ?
???? ? ? ? ?????? ? ??????? ? ? ? ????????????? (?????? ??-?????? „????????? ?
?????? ? ? ? ?????????????“) ? ????????? ? ? ? ??????? ? ? ?????????? (?????????,
???????? ??-?????? ???? „????????????“) ? ? ? ???? ???? ?????????? ?????????? ?
?????? ? ? ??????, ???? ? ? ???? ? ????????????? ????????? ????????? ?
???????? ??????. ?????? ? ???? ? ? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????????
??????, ???? ? ? ??????? ? ????????????? ? ???? ??????. ????????? ?????????, ? A
???????? ?????????? ? ? ? ????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????, ???? ?
????????, ?????? ? ?????????? ?????????????, ? ? ? ????????????? ????????? ? ??????
???????????? ? ???? ??????.

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

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

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

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

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

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

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

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

????????

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