

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????
2, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? – ?????? 14, ????????????? 1 – ?????? 24, ????????????? 1 –
????????? ?? ?????????? ?????? – ?????????? ?? ????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ? ?????? – ?????????? ?????????????????? – ?????????? ?????? ???
?????????????????????»

???? ???????? C?410/17,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 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, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

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,

[...]

?) ?????????? ?????????????????????? ???????, ?????????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ??
????????????????????????? ?????? ?????? ???????????, ???????????????, ?????????????????? ??? ??
?????????????????? ???????????????, ?????????????????? ???????????, ??????????? ??? ?????? ?????????
????????? ???????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ???????????, ???
????????????????????? ??? ??????????? V?».

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

17 ????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ? A ?????? ?? ???? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?
??? ?????????????????? ????? (?? ???? : ?????? ?????? ?? ??????????????????),
????????????? ?? ?????????????? ? ? ?????????????????????? (?? ???? , ?? ??????
?????????????????) ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ??????
?????, ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ???? ? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?? ? ??????????????, ?????? ?? ???? ???? ??????????. ?? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ??????

25 ? A ?????? ????????? ???? ??? ????????? ??? Helsingin hallinto-oikeus (?????????????)

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

26 ?? ?????? ?????????? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ? A
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?? ??????, ? ?????????? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ??????????, ? A ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? 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, Serebryannay vek,
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, Serebryannay vek, C?283/12, EU:C:2013:599,
????? 38 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

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

37 ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????? 32 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??
????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????

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

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

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

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

* ??????? ??????????????: ? ??????????????