

???????????? ?? ???? (o??? ??????)

18 ??? 2021 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??? 99 ?? ????????????? ?????????? ?? ??? — ???????
????????? — ??? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/? — ????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
???????????????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????“

?? ??? C?248/20

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Högsta
förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????????? ??, ??????) ? ?? ?? 19 ??? 2020 ?.,
????????? ? ??? ?? 9 ??? 2020 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????

Skatteverket

?????

Skellefteå Industrihus AB,

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

???????? ?? ??: N. Wahl, ?????????????? ?? ???????, F. Biltgen (?????????) ? L. S. Rossi, ?????,

????????????? ?????????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??? 99 ?? ?????????????? ?????????? ?? ???,

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

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

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 137, 168, 184—187,
189 ? 192 ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????
????????? ?? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-?????????
„????????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????? Skatteverket (?????????
?????????????????, ??????) ? Skellefteå Industrihus AB ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????.

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

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

3 ???????? 9, ???????? 1 ?? ???????????? ?? ???:

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

4 ??? 135, ????????? 1 ?? ??? ?????????? ?????:

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

[...]

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

5 ??? 137 ?? ?????????? ?????????? ?????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???? ?? ?????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

?) ????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ? ????, ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??? 12, ????????? 1, ????? ?);

?) ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ? ??? 12, ????????? 1, ????? ?);

?) ?????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????.

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

????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????“.

6 ?????????? ??? 168 ?? ?????? ??????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ???????, ? ?????? ???????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ??????:

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

?) ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??? 18, ????? ?) ? ??? 27;

?) ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ??? 2, ????????? 1, ????? ?), i);

?) ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? 21 ? 22;

?) ???????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ? ??? ???????? ??????”.

7 ??? 184 ?? ??????????? ?? ?? ??????????:

„????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????, ?????? ? ??-?????? ?? ??-????? ?? ??, ?? ????? ?????????????????????? ??? ? ????? ?????”.

8 ???????? ??? 185 ?? ??? ??????????:

„1. ???????? ?? ????? ??-?????????, ?????? ??? ?????????? ?? ???????-????????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????.

2. ??? ?????????? ?? ????????? 1, ?? ?? ?????? ????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ????? ?? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????????????, ????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?? ???????????, ?? ? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 16.

??????? ???, ? ?????? ?? ??????, ?? ????? ?? ? ?????????? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????”.

9 ??? 186 ?? ??????????? ?????????? ??????:

„?????????? ?????? ?????????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? 184 ? 185”.

10 ??? 187 ?? ?????? ?????????? ??????:

„1. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????

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

? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? 20 ??????

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?? ??????? — ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ???.

????????????, ????????? ? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ? ??????????, ??????????? ?? ?????? ???”.

11 ?????????? ??? 188 ?? ?????????????? ?? ???:

„1. ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????

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

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

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

2. ??????????, ?????????? ? ????????? 1, ?? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ??
?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??????. ???????
????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ???, ?????????? ??????
????? ?? ? ? ??????? ? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????, ??
????????????? ?? ????? ???? ?????????? ?? ??????????????”.

12 ?????????? ??? 189 ?? ??? ? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 187 ? 188 ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ??????:

?) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????;

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

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

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

13 ??? 190 ?? ?????????????? ?????????? ??????:

„?? ?????? ?? ??????? 187, 188, 189 ? 191, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ??????????????????, ??????? ?? ????, ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“.

14 ??? 191 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„??? ? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 187 ? 188 ?
????????????????, ??? ? ??????? ??????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
??? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????, ??? ?????? ??????? ??????????
????? ?? ??? ? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ? ??? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ?
????“.

15 ?????????? ??? 192 ?? ??? ? ??????????:

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

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

16 ?????????? ????? 3, ??? 2 ?? Mervärdesskattelagen (1994:200) (????? ?? ?????? ?????
????????????? ?????????? (1994:200) ?? 30 ??? 1994 ?. (SFS 1994, ? 200), ? ?????????????? ??,
?????????? ? ??????? ? ?????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“),
????????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????
??? ???? ?? ?????????? ????? 3, ??? 3 ? ????? 9, ??? 1 ?? ?????? ?? ??? ??????????????? ??

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

17 ????? ?? ?????? ?? ? ????????? ?? ?? ?????? ????????? ? ?????? ??? ????
?????????????? ?? ??????????? ??? ? ????????? ?? ??????????? ??? ???, ?? ????? 3 ??? 3,
???????? 3, ????? 3 ? ????? 9, ??? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????, ?? ????????????? ??
????????? ??? ???? ?? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??
????????, ?? ??????? ??-?????????? ?? ? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ? ??
?????? ?????????? ?? ???.

18 ????????? ????? 9, ??? 6, ????????? 2 ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???
?? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ??
????????? ??????? ?? ????????? ?????????, ?? ?? ?????, ?? ?????????, ????????? ? ??? ?????,
???? ?? ?? ?????.

19 ?????????????? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ??
????????? ? ????? 8 ?? ?????? ?? ??, ? ??? ?????????? ??????????????? ?? ??, ? ????? ?? ???
????????? ??????????? ?????????, ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ????? 8a.

20 ?????????? ????? 8, ??? 3 ?? ? ????? 9, ??? 8 ?? ??? ?????? ??????????????? ??
????????? ???, ????? ? ?????? ????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????? ??? ?? ??
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ??? ???
????????????? ? ??????? ???, ??? ??? ?????????.

21 ?? ????? 8, ??? 4 ?? ?????????? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?????, ???
?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????????????? ??????
???? ??? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ???????????.

22 ?????????? ????? 8a, ??? 6 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ????? (?????? ??
?????????????) ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
???? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

23 ????? 9, ??? 11 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????
????????????? ? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
?? ??????? ?? ??????????????????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????. ?????????????? ??????
?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ????? ??????? ?? ??????. ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
???????????????????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????. ? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???
?????????????? ?????? ? ???????.

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

24 Skellefteå Industrihus, ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ???????
????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??

????, ???? ? ????????? ?????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ??????? ?? ??????? 2012 ?. ???? ???? ?? ?????????
??? ?? ????????? ?????????? ? ??????? ?? 966 508 ??????? ?????? (SEK) (????? 95 400 EUR), ?
????? ?? ????????? ?????????????? ?? ???? ???????????????, ??????? ?? ??????????????? ??????,
????????? ? ?????????????? ??????. ???? ???? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ????
?? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ? ??????????????? ??????????????. ?????? ???? ????
???????????? 2013 ?. ????????????? ? ?????????? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ?
????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????.

25 ???? ????????? 2013 ?. Skellefteå Industrihus ?????????????? ??????? ?????????????????? ???
?? ?????????, ???? ???? ?? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????. ???
?????? ??-????? ??????, ??? ???? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???, ?? ????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???? ??????.

26 ???? ???? ??????????? ?????????????????? ?????????? ???? ??????, Skellefteå Industrihus
?????? ?????? ???? Förvaltningsrätten i Umeå (????????????????????? ???, ???? , ??????), ?????? ?
????????? ? ???????, ?? ??????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?
????????? ?? ??????. ?????????????? ?? ???? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? Skellefteå
Industrihus ??????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????.

27 ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ??
?????? ?????????????? ?????? ???? ??????????????? ??????????????, ???? ???? Skellefteå Industrihus ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

28 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???-?????, ?? ? ??????? ?? ? ??????
????????????????? ??? ??????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????. ? ???? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 9, ???? 11 ?? ??????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????????
?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ????.

29 ??-????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 9, ???? 11 ?? ??????? ?? ???
?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????
????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ???? 137 ??
????????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??? ???? ?? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ???? ?? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ???? , ? ??-????????????? ?? ?????????? ?? 12 ?????? 2006 ?. , Turn- und Sportunion
Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22), ?? 30 ???? 2006 ?. , Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04,
EU:C:2006:214) ? ?? 28 ?????????? 2018 ?. , Imofloresmira Imofloresmira — Investimentos
Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134).

30 ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ??????????, ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????
????????????????? ?? ??????????????????. ??????????????? ?????????????? ?????, ?? ? ?? ???? ???????
????????????????? ?? ???? , ? ??-????????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 1996 ?. , INZO (C?110/94,
EU:C:1996:67), ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ???? ???????.

???????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ??, ? ???????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ????? ??
????????????? (???????? ?? 12 ??????? 2020 ?, ITH Comercial Timișoara, C-734/19,
EU:C:2020:919, ? 33 ? ?????????? ??????? ?????????).

37 ????? ????? ????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ? ?????????? ? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ??
29 ????????? 1996 ?. INZO, C-110/94, EU:C:1996:67, ? 20 ? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair,
C-249/17, EU:C:2018:834, ? 25) ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ??????????, ?? ????? ?? ? ?????????????? ?????? (???????? ?? 12 ??????? 2020 ?, ITH
Comercial Timișoara, C-734/19, EU:C:2020:919, ? 34 ? ?????????? ??????? ?????????).

38 ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????. ?? ?? ?????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ??????????????,
????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????
?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ????
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (???????? ?? 12 ??????? 2020 ?,
ITH Comercial Timișoara, C-734/19, EU:C:2020:919, ? 36 ? ?????????? ??????? ?????????).

39 ????? ????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? 137, ????????? 2 ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
? ??? ?? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ??
????????????? ??????? 167 ? 168 ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????????????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?. Imofloresmira — Investimentos
Imobiliários, C-672/16, EU:C:2018:134, ? 48 ? ?????????????? ??????? ?????????). ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ??? ?
????????????? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? „????????“ ?? ?????? ?? ?????, ?????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? 137, ????????? 2 ?? ?????????????? ??
??, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? (???????? ?? 28 ????????? 2018 ?,
Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C-672/16, EU:C:2018:134, ? 49 ? ??????????????
????????? ?????????).

40 ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? (?? ?
????? ?????? ?????????? ?? 9 ?????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg,
C-269/03, EU:C:2004:512, ? 24, ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg,
C-246/04, EU:C:2006:22, ? 31 ? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C-184/04,
EU:C:2006:214, ? 45 ? 46).

41 ?? ????? ??????, ?? ????? 137, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????
? ??????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ????? 9, ??? 11 ??
?????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ??????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????.

42 ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????????, ?????????? ? ??????? ?? 29 ????????? 1996 ?,
INZO (C?110/94, EU:C:1996:67), ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??????
????????? ? ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????? ?
?????????? ?? ????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ????????????????, ? ??-?????????
???? ????????????? ????? ????? 9, ??? 11 ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????, ?? ??? ??????, ?
????, ?? ??????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????? 184—187 ?? ????????????? ?? ??,
? ??????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ??????????? ????? ?? ??????????? ?? ?? ? ??? ??
???????? ?????? ? ????? ??????? ????? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????
????????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????
?????? (?. ? ??? ??????? ??????? ?? 9 ??? 2020 ?, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler,
C?374/19, EU:C:2020:546, ?. 20 ? ?? 17 ?????????? 2020 ?, Stichting Schoonzicht, C?791/18,
EU:C:2020:731, ?. 26). ?? ????? ??????, ? ??????, ?? ????? ??????????? ??
???????????????????? ????? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????, ????? ??
???????????? ?? ?? ?????? ? ????????????? ????? ?? ??, ?? ??? ????? ?? ?? ?????? ?????? ??
???????????? ?????????, ????? ?? ?? ????????? ?????? ?? ????????????? ????????? (???????? ?? 9
??? 2020 ?, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ?. 21 ? ???????????
???????? ?????????).

43 ????? ???? ???? 184 ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ???-????? ?????, ?????????? „[?]????????????? ?????????????? ????
?? ?????????????? ?? ??????????, ??????? ? ??-???????? ??? ??-????? ?? ?????, ?? ??????
????????????????????????? ????? ? ?????? ??????“. ??? ? ?????????????? ?? ?????????? a priori ????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ????? ??????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????? ? ??? 185, ?????????? 2 ?? ????? ?????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?.,
Stichting Schoonzicht, C-791/18, EU:C:2020:731, ? 30 ? 31).

44 ?????? ??, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
 ?????????????????????? ??? ?? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ? ?????????, ??
 ?????? ?? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????
 185 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ? ?????????????? ??????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ????
 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??
 ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????
 ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ????
 ???, ??? ??? ???? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????
 ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, ITH
 Comercial Timișoara, C734/19, EU:C:2020:919, ? 43 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

45 ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?? ??????????? ?? ???????? ??????????
 ????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
 ??????????? ??????, ?? ???? ??????????? ??????? ? ?????? ?????? — ?? ??????? ??
 ?????????????? ? ?????? 42 ?? ??????????? ????????????? ??????? ????????? — ????? ??????
 ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? ??? ?
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 12
 ??????? 2020 ?., ITH Comercial Timișoara, C734/19, EU:C:2020:919, ? 44).

46 ???????????, ???, ????? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????, ???????????? ?
 ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?????
 ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
 ??????????? ?? ?????????, ??????????? ? ????????? 184—187 ?? ?????????????? ?? ???.

47 ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ???? 187 ?? ????????????? ?? ???, ????? ? ???????????, ?? ???? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????, ????? ??????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ??????? ?? ????????? ??????????? ?? ????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??-?????? ??? ??-????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????? (???????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ? 43). ????? ?????? ??????????????? ?? ????? ? ??????????, ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ????? ??-?????? ?? ?????, ?????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ?????, ?? ?????? ? ?????????????? ???? ?? ???? 187 ?? ??????????????? ?? ???, ? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? 184 ? 185 ?? ???? ???????????, ?????? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????????? ???? 186 ?? ?????????????? ??????????? (????????? ?? 17 ??????????? 2020 ?., Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ? 48).

48 ? ?????? ?????, ??? ???? ?? ? ?????? „?????????????? ???????????“ ??? „?????????????? ?????????????“ ?? ?????????????? ???? ? ??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????????? ? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???? 187 ?? ??????????????? ?? ??? ? ???????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ????? ??????????????.

49 ?????? ?????? ?? ??????? ? ?? ??????????? ?? ???? 192 ?? ??????????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????? ???? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ???? ?? ??????? „?????? ?????????????? ?????, ???? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?? ???? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????????“.

50 ? ?????? ?? ??????? ???? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????????? 137, 168, 184—187, 189 ? 192 ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???? , ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ???? ,? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ???? ??????????????? ???????, ?? ?????????????? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ? ?????? ??????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

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

51 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????.

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

????????? 137, 168, 184—187, 189 ? 192 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28
????????? 2006 ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????
?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ???????
??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???? , ?? ???????
? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??? ???? , ? ?????? ?
?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ???????, ?? ??????????????
????????????? ?????? ??????? ?? ???? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????? ??????

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

???????

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