

Conclusions

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

CHRISTINE STIX-HACKL

??? 4?? ??????? 2004(1)

??????? C-365/02

Marie Lindfors

(?????? ??? Korkein Hallinto-oikeus [?????????] ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????)

????????? ??? ?????? 1, ??????????? 1 ??? 2, ??? ??????? 83/183/EOK, ??? 28?? M?????? 1983, ??????? ?? ??? ????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????, ????????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????? – ?????? ????????? («autovero») – ?????? ?????????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ????????? – ?????? ?????????????? – ?????? ????????????

I – ?????????

1. ?? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? Korkein hallinto-oikeus (?????????) ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 1 ??? ??????? 83/183/E?? ??? ??????????, ??? 28?? ??????? 1983, ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? (2) . ?????????, ?????????, ??? ?? ??????? ?? ? ?????? ?????????, ??? ?????????? ? ?????? autoverolaki (????? 1482/1994 ??? ?? ?????????? ?????????) ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????.

II – ?????? ??????

? – ? – ?????? ??????

2. ??????? ?? ?? ?????? 1 ??? ?????? autoverolaki (1482/1994), ??? 29?? ????????????? 1994, ?????? ??? 1999 (??? ?????: ????? AVL), ?????????? ?????? (??? ?????: ????? autovero) ?????? ??? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

3. ?? ??? ??? «????? ?? ?????????????» ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? (????? 2 ??? ????? AVL).

4. ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??? ?? ????????????? (?? ?????? 4, ????????????? 1, ??? ????? AVL), ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? autovero ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????.

5. ???' ?????????? ??? ?????? 5 ??? ????? AVL, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? autovero, ??

???? ??? ?????????? ? ?????? arvonlisäverolaki (????? 1501/93 ???? ????? ??????????????? ?????).

6. To ??? autovero ?????????, ?????? ?? ?? ????? 6, ?????????? 1, ??? ????? AVL, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? 4 600 FIM (??? 770 ???), ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? 50 % ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????.

7. ???? ?? ????? 7, ?????????? 1, ??? ????? AVL, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (????????????????? ?? ?????). ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ????? 11, ?????????? 1 ??? 2, ??? ????? AVL, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????, ?????? ? ?????????????? ????? ???.

8. ??????? ?? ?? ????? 25, ?????????? 1, ??? ????? AVL, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????? 80 000 FIM (??? 13 450 ???), ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????.

? – ? – ?????????? ??????

9. ?????? ??? ??????? ?????, ??????? ?? ??? ?????????????? ??????? ???, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????.

2. ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?/??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ????. 2.2. ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??????????????»

III – ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????

10. ? Lindfors, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ?????????? ??? 4 ?????????? 1999 ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? Audi ?6 Avant. ? Lindfors ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? 20 ????????? 1995 ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ????? 5 ????????? 1995.

11. ?? ??? ??? 4 ?????????? 1999 ?????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??? Hanko (Hangon tullikamari) ?????????? ??? Lindfors ?????? ?????? ??? 80 000 FIM ??? ??? ?????????? ??? autovero ?????? 16 556 FIM, ?????????????????? ?? ??? ?????? 3 642 FIM, ??? ?????????? ??? ?????? 20 198 FIM.

12. ? Lindfors ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? (Helsingin hallinto-oikeus), ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????. ?????????????????? ??? ? ?????? autovero ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ????????? 1, ?????????????? 1, ??? ?????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????

13. ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ??? ? ?????? autovero ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ????????? 83/183, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????.

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

15. ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? 10?? ????????? 2002, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????:

34. ?? ?? ???? ???? ???? , ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?
83/182, ?????????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ?
???????? ???? ???? ???? Lindfors ??? ???? ???? ???? . ?????????, ??????, ???
?? ???? ???? ???? ???? ? ???? autovero ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????? ???? ???? ???? , ??????, ?????? ?? ???? ???? , ?? ???? ????
???????? ???? , ?? ???? ???? ???? ???? ???? . ?? ???? ???? ????
???????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? «??? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? » ???? ???? , ?????? ???? ???? ???? ???? , ???
???? 1, ?????? 2, ??? ???? , ?????? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? autovero.
35. ???? ? ???? ???? ???? ? Lindfors ?????, ?????, ??? ???? ???? ???? 1,
????? 2, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? , ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???
???? «droits»? «fees».
36. ?? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? . ?????, ?????, ??? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ??
???? ???? , ????? ???? ???? ???? ???? .
?– ??????
37. ????? ? ? ???? 1, ????? 1, ??? ???? , ?? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? - «???[?] ???? ???? », «???? ????
???? ???? [...] ???? ???? ???? », ?? ???? «????» ????
«??? ???? ???? , ?? ???? , ?????? ???? ???? ???? ?
???? ». ???? ???? ???? ???? ???? , ?????? ?? ? ???? 1, ?????? 2,
?? «???[?] ?/??? [...] ???? ???? ???? ???? [?] ???? ???? ?
???? ???? ? ???? » , ?? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? , ?? ???? ???? ? ???? , «??? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ??? ???? ?
???? , ??? ???? ».
38. ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??? ???? ???? ???? (????) ???? ???? ?
???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?
39. ? ???? ???? ???? ???? ???? , ??? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??? , ???? , ??? ???? ???? ???? ?
??? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? .
40. ?????, ??? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ?
???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????.
41. ?????, ?? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?
???? 1, ????? 1, ??? ???? ? ? ?
??? ???? ? ? ? 23 ? ? 25 ? , ???? ? ? ?
??? ???? ???? , ????? ? ? ? ?
???? ? ? ? ???? (11) . ????? ? ?
???? ???? ???? ???? ???? , ?? ???? ?
???? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? 99 ? , ???? ? ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? .
42. ?????, ?? ???? 1, ????? 1, ??? ???? ???? ?
–?? ? ? ? ? ? 90 ? – ? ? ? ? ? –???

43. ??????????? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? 1
???????????????? 1993 ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????????????. ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????????????????, ?????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????
(?????????) ?????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????????? ??? ?????????????????? (12) .

44. ???? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ? ?????? 91/680/? (13) ?????????? ???
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????
????? ??? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????. ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????

45. ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ??? ???
???, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???
??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? (14) . ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????? –????????????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?????????–, ?????????????????, ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ???, ?????????
?? ?? ?????? 3, ?????????????? 3, ??? ?????? 92/12/? (15), ?? ?????????????????? ??? ?????? ??
?????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????, «????????????????? ??? ??????????????
?? ?? ?????????? ?????????». ?? ?? ??????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ??? ??????????
??? ?????????? ????? de facto ?????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????????
(16) .

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

47. ?????????? ?? ??? ????? AVL, ? ?????? autovero ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
??? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????.

48. ? ?????????? ??? ? Lindfors ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ???
???????? 1, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????
?????????????????, ??????, ???, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????? autovero ?????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????

49. ???? ??? ??' ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????,
????? ??? ?????, ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? autovero ? ?? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ? Lindfors ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????????, ??? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???
????? ??? ? autovero ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????.

50. ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????
????? ? autovero, ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????,
????? ??? ?????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? ??????, ??? ??? ? ?????????? ?????? ???
????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????

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

???????, ??? ??? ???? ???? ? autovero ??? ?????? ????????????? «????????????» ?????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????, ?????, ??? ? ? ?????????? ??? ?
?????????, ??? ?????????????? ??? ??? ???? , ?????????? ??? ? ? ?????????? ??? ????? ?
????? ??? ???? ?????????????? ? ?????????????.

52. ????? ?????? ?????? ? ?????????????? ???, ??? ?????????????????, ? ?????????? ? ?
??? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ??? ??????
??? ????? ?????????????? ?????????????? ? ???? ?????????, ??? ?????? ??? ??????????????
????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????????????, ? ?????? ??? ?????????????? ? ???? ??????
????? ?????????????????????? ??? ? ???? ?????? ?????.

53. ? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ? ?????????, ??? ?????? ???
??????????? 391/85, ??? ?????????? ??? ?????????? ? ? ???? ?????????????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ????? ??????????????????
?????. ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?????, ??? ? ???? ?????
????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ????? ?????? ????? ?????????????? (??????, ?
????????? ???, ?????????, ? ?????????????) (17) .

54. ? ?????????????? ?????????? ??? «???? ? ????? ???? ? ?????????? ? ?????? ?????? ???
????? ? ? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ????». ?????????? ??? ?
????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ? ???? ?????????????? ???, ????
????????????? ??????????, ?????? ?????? ????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????????????? ?????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ????
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? (18) .

55. ? ?????????????, ???, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? autovero ??? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ???? ??????????. ???
? ? ?????? ???, ????? ???? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???? autovero ??? ???
????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?
????????? ? ? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 1,
??? ?????????.

56. ??????, ?????????? ??? ? ?????? autovero ??? ?????????? ??? ???? ???? ?????? ??????????
????????????? ??? ???? ??????????, ?????? ??? ? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ?????? 1, ?????????????? 1, ??? ??????. ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
? ? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???? ? ? ?????? ??? ????
????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ? ???? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????
???, ??? ??????????, ??' ??????, ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?????????????? ????? ???? ?????????.

57. ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
1, ?????????????? 2, ??? ??????. ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ? ?????????? ???, ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ? ???? ? ? ?????????????? ? ???? ?????????????? ???,
????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? (19) . ? ? ???? ?????????? ?????????????? ??????
??? «???? ???? ?????????????????? ????? ???? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????», ??????
???, ?????? ? ? ? ??????????????????, ? ? ?????????????, ?????? ???, ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????? autovero.

58. ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ? ???? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????? ??? ?????????? ??????

59. ?????? ??? ???? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ???
??? ?' ?????????????????? ?????????, ??? ? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? 1, ?????????????? 2,
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????. ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????,
????????????????? ? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????. ? , ??? ?????????????, ?????? ? ? ?????
????? ??? ? ?????????? ?????? «????» ??? «????» ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????
????????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ? ???? ?.. ??? ??????????

???????, ?????? ?? ?????? «Steuern» ??? «Abgaben» ?????????????? ?????????????.

60. ???????, ?? «???? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????????» ?????????????????? ?? ????? 1, ?????????? 2, ?? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ??????? ?? ?????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ??????????.

61. ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
autovero ??? ?? ?? ? ?????????? ??? (????? ?? ?? ??? ??) ??? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? autovero ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ??????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?? ????? 1,
????????????? 2, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??' ??????
????????????? (????????? ???/? ?????????????? ?????).

62. ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?
?????? ?? ?? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????? (20) . ?????????, ? ?????????? ?? ?????? autovero ?????????, ??
????? ?????????????, (??????) ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????.

63. ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ????? 1, ?????????????? 2, ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????.

64. ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? Lindfors
?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? 83/182, ? ?????? ??????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
83/183, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

65. ?? ?????????? (21) ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? autovero.
? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??, ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??,
?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (?????) ?????? ??????
????????????????? (22) . ?? ?????????? ?? ?????????????, ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????.

66. ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ??????????????
?????????????

67. ? ?? ?????? ?? ?? ?????? 83/182 ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????, ??
?????????????, ??????, ??? «?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ??, ?? ?? ?????, ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????» (23) .

68. ??????, ??? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?

????? autovero, ?? ??????, ??? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??.

69. ?????, ? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????????
?????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? (24) , ?? ?????????????? ??????????
?? ?? ?? ?????? ?????????????.

70. ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? Cura
Anlagen, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? «????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????

??? ?????????? ????? ??????????????». ????? ?? ?????????? «?? ?????????? ?????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? [...] ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ??????????????
?????» (25).

71. ??? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
??? ?????????? ?????? –???? ? ?????? autovero–, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????????. ?????????, ??
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????

72. ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????
? ?????????? ?? ?? ?????? 1 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?
????? autovero, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??????????

V – ??????

73. ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????
?????????

?? ?????? 1 ??? ?????? 83/183/E? ?? ??????????, ??? 28?? ?????? 1983, ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????,
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?
????? autovero, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??????????

1 – ?????? ?? ??????????: ? ??????????

2 – ?? L 105, ? 64.

3 – ?? ?????? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ??
??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ? ??????

????????????????? ??? ??????: ?? ?? ?????? 28 bis ??? ?????? ?????? 77/388/E? ??
????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????,
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????: ?????????? ?????????? ??? (?? L 145, ? 1, ??? ?????: ??? ?????? ???).

4 – ?? ?????? ?? 21?? ?????? 2002, C?451/99, Cura Anlagen (??????? 2002, ? I?3193,
????? 40).

5 – ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? 6?? ?????????????? 2002 ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? – ?????????????????? ?? ??????
??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????????? 2002 [COM(2002) 431],
??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? TIS/PT (Consultores em Transportes Inovação e
Sistemas, S.A.), ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

http://europa.eu.int/comm/taxation_customs/taxation/car_taxes/vehicle_tax_study_15-02-2002.pdf.

6 – ?????????? ?? 25?? ?????????? 2001 ??? ?????? Siilin (??????? ?? 19?? ??????????????
2002, C?101/00, Siilin, ?????? 2002, ? I?7487).

7 – ?????????? ?? ?????????? ?????????????? Tizzano ??? 3?? ?????? 2003 ??? ??????
C?101/00, Weigel (?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? 40 ??? 56).

8 – EE L 105, ? 59.

9 – COM(1998) 30 ?????? (?? C 108, ? 75), ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
COM(1999) 165 ?????? (?? C 145, ? 6).

10 – ?????????????????? ??????????, ?????????????? 7.

11 – ??., ?????? ?????, ?????? ?? 13?? ?????? 2003, C-383/01, De Danske Bilimportorer
(??????? 2003, ? ?-6065, ?????? 34).

12 – ?., ?? ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????? ?? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 3?? ?????????? 1985, 249/84,
Profant (??????? 1985, ? 3237).

13 – ?????? 91/680/??? ?? ?????????????, ??? 16?? ????????????? 1991, ?? ?? ????????????? ??

?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ??????? ???
 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ????????? 77/388/??? (?? L 376, ? 1).
 14 – ??., ??????? ??????, ??????????? ??? 13?? ????????? 1989, ?????????????????? ??????????
 93/88 ??? 94/88, Wisselink (???????? 1989, ? 2671, ????? 17) ??? ??? 8?? ????????? 1986,
 73/85, Kerrutt (???????? 1986, ? 2219, ????? 22).
 15 – ??????? 92/12/??? ??? ?????????????, ??? 25?? ????????????? 1992, ??????? ?? ?? ??????
 ?????????, ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
 ?? ?????????? ??????? ?????????????? (?? L 76, ? 1).
 16 – ??., ?????????, ??? Jatzke, *Das neue Verbrauchsteuerrecht im EG-Binnenmarkt*, Steuerrecht
 1 (1993), 41 (42). ?????????????? ??? ?????????????? ????????? ?????? ??? ??????????
 ??????????????????, ??????? ??????, ?????? ??? ??????????, ?? ??????? ??? ?????????? ??? 23??
 ??????????? 1997, C?375/95, ?????????? ?????? ?????????? (????????? 1997, ? I?5981).
 17 – ?????????? ??? 4?? ?????????????? 1988, 391/85, ?????????? ?????? ?????????? (????????? 1988, ?
 579, ????????? 14 ??? 22).
 18 – ?????????????????? ?????????, ?????? 25.
 19 – ??????????? ?????????? ?????? 6205/79 ??? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ???
 ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??? 23?? ?????????? 1979, ? 3, ?? ?????? ??????????????
 ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????? ??????? ??? ??????????????
 20 – ??? ?? ??????? ?????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??
 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??????????????????, ?? ?????? ??????????????, ??
 ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? AVL, ?????? ??? ?????? ?? ??????
 ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??????????????
 21 – ?? ?? ?????? 1 ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ? ??? ??????????? ??? ??????????????
 22 – ?? ???????, ??? ??? ?????? ??????, ??? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? Tizzano ???
 ?????????? C?387/01 (????????????????????? ?????? ?????????????????? 7), ?????????? 51 ??? 52.
 23 – ?????????? ??? 29?? ?????? 1997, C?389/95, Klattner (????????? 1997, I?2719, ?????? 25)· ??
 ???????, ??????? ??????, ??? ?????????? 249/84 (????????????????????? ?????? ?????????????????? 12), ???
 ?????????????? ??? 6?? ?????????? 1988, 127/86, Ledoux (????????? 1988, ? 3741, ?????? 11) ??? ???
 23?? ??????????? 1991, C?297/89, Ryborg (????????? 1991, I?1943, ?????? 13).
 24 – ?? ?????????? ??????????????
 25 – ?? ?????????? C?451/99 (????????????????????? ?????? ?????????????????? 4), ?????????? 40 ??? 41.