

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

DÁMASO RUIZ-JARABO COLOMER

??? 23?? ?????????? 2004 (1)

???????? C-412/03

Hotel Scandic Gåsabäck AB

????

Riksskatteverket

(?????? ??? Regeringsrätten ??? ??? ?????? ????????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? – ????????????? ?????? – ??????? ????????????????? ?? ?????????? ?????? ?
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? – ????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
???????????? ??? ?? ???? ????????????? ??? ?????? ?????????? ????????????? ??? ?????? ???
???????????????? ??? ??? ?????????? – ?????????? ??? ?????? 2, 5, ????????????? 6, ??? 6,
???????????? 2, ?????????? ??»

I – ?????????

1. ?? Regeringsrätten, ??????? ????????????? ????????????? ??? ?????????, ?????????
???????????? ?????????? ?? ????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????????????????????? ??????
(??? ?????: ???) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
???????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????.
2. ???? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ???? ?????????
(2), ?????????????? ?? ?????? 2, 5, ?????????????? 6, ??? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??????,
????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ????? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ? ?????????????? ??????? ? ?
????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????.

II – ?? ??????? ?????????

? – ?? ?????????????? ?????????: ? ?????? ?????????

3. ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? «?????????? ?? ??? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????». ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????, ?? ????? 5, ?????????? 1, ?? ?? ????? 6, ?????????? 1.

4. ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? [????? 11, ????? A, ??????????, ?????????? ?].

5. ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?, ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?? (????? 5, ?????????????? 6).

6. ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?, ?????????? ?????? ??????, ? ??? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ????????? (????? 11, ????? ?, ?????????????? 1, ?????????? ?).

7. ??? ?? ????? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? (????? 11, ????? ?, ?????????????? 1, ?????????? ?).

? – ? ?????????? ??????????: ? Lagen om medvärdesskatt

8. ??? ??? Lagen om mervärdesskatt (???? ??? 1994: 200), ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??, ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????, ??? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? (????????? 2, ????? 2, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 7, ????? 3, ?????????????? 2, ?????????? ?).

9. ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ? ???' ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? (????????? 2, ????? 5, ?????? ?????? 1, ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 7, ????? 3, ?????????????? 2, ?????????? ?).

10. ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????????? 7, ????? 2, ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ??????

2) ??????,???? ?????????? ????? ?? ?????? ?? Regeringsrätten,???? ?? ?????????? ??
 ??????????,?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??
 ?????????????? ?? ?????? 2 ??? 6, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?
 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????
 ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ????? ? ??????????????? ????? ????? ?????????,

?????????? ?? ?????? ? ???' ??????????? ????? ?????? ????????? ?????????? ????? ???? ? ???
?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? ? ??? ?????? ????????? ?????? ????? ??
????????????, ? ?? ?????????? ??????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????? ???
????????? ?????????? ??? ???????????;»

IV – ? ??????? ???? ?????????????? ????????????

16. ? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????, ?????? ??? ????????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 20 ??? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?????????????.

17. ??????????? ????? ??' ?????????????? ?????????? ??? 21?? ??????????? 2004, ?????????????? ??
?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
?????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ??????????????

V – ????????? ???? ?????????????????? ??????????????

? – ?????????????????? ??????????????: ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????

18. ?? Regeringsrätten ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????,
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?? ?
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? Scandic ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????
? ?????????????????? ?????????????, ??? ??????? ??????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ???????
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ???
????????????? ?? ???????????????.

19. ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?????????? ???
«????????????????? ??????» ??? «?????????? ?????????????», ??? ???? ???? ?????????????????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ???, ??????????, ??????????????
????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ??????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?? ???????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????

20. ??? ? ?????????? Faaborg-Gelting Linien (4), ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???,
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ??????????
?????????????, ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? (?????
12) (5). ???' ?????????????? ?????? ??? ???????, ?? ??????????????? ??????? ??? ? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ???
?????????? ??? Faaborg (??? ??????) ??? ??? Gelting (??? ??????????) ?????????????? ???????
????????????? (????? 15), ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?
?????????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? (????????? 13 ??? 14)
(6).

21. ???????, ??? ?????? ?????????? ? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????? ?????????????? ????. ?????????????????? ??? ?????? ???
«?????????? ??? ??????????» (7), ?? ??????????????? ??????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????
?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ????. ??
Regeringsrätten ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? Scandic ?????????????????????? ??? ?????????? ???

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

? – ? ???????? ??

22. ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???????????? ??????
? ?????? ???????????????? ?? ???????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??
??????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? Scandic ?????????????? ??????????
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?? ??
????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

23. ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ? ???????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????.

1) ?????? ? ???????? ?????????? ??? ???;

24. ? ???????? ???????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????
??????, ??' ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? (8) ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? (9), ??? ?? ?? ??????????????????
???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? (10). ? ??????????
????? ?????: ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????????? ?? ?????? ?????????? ??
??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ??
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????, ???
? ?????? ?????????????? «?????????» ?? ?? ?????????????? ?' ?????, ???????? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????? (11).

25. ???????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????. ??? ???????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????, ??????, ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? «?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????» ?? ?????
(12).

26. ??' ??? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???????? De Jong, ?? ??????
????????? ??? ?????????????? 12, ?? ?? ????? 5, ????????????? 6, ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (????? 15) (13). ??? ?????????? Enkler (14) ??
Fillibeck (15), ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ????? 6, ????????????? 2, ?????????? ??,
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

27. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????
????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ? ?????? (????? 5, ????????????? 6, ?? 6, ????????????? 2, ?????????? ??)
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ? ??????

33. ???? ?????, ???? ????????? ???? ????? ????????? ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?

????????? ?? ????? ? ??? ????????? (????? 11, ????? ?, ??????????? 1, ?????????? ??, ???
????? ?????????). ??????????, ?? ??????????? ??????????, ??? ???? ?????? ??? ?????? ?
???? ?????? ??? ?????? ? ????????? ??????, ? ? ??? ??????, ?????? ?? ????????? ???
????? ?????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??
????????? (????? 11, ????? ?, ??????????? 1, ?????????? ?? ?? ?).

34. ??????, ??? ?????? ?????????? ???. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????.

35. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?
????? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? (? ?? ??????????? ??
?????????) ?? ?? ?????????? (? ?? ??????????), ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? (20). ??????, ?????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????,
????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????
(21). ?????? ??? ? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????,
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

36. ?????? ???, ??? ?????????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ???, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????. ?? ??? ?????????? ?? ?
????? 11, ??? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? (????? ?,
????????????? 3), ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????, ?????????????, ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????? (????? ?, ?????????????? 1). ? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? (22), ?????? ? ?????? ?????????????
????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? «?????????????» ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? (23).

37. ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? 6, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????· ?? ?????, ?????? ?? ???
????????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1. ??? ?????????, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?? «??? ?????? ??????????».

38. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????? ??????????????????. ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? Scandic
????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????????, ??? ?? ? ?????????????? «? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?? ??????», ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? «????????????? ??????».

39. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??, ??? ?? ? ?? ?????? ??

?????????? ?? K?????????? ??? ??????? ??? ??? ???????????, ????? ??????????????????. ???
?????????? ????? ??? ? ??????????? ??????????? ??? ??????????????????? ?? ????????????? ??? ???
???? ??????????? ??? ?????? ?????, ?? ?? ????? 27 ??? ????? ?????????, ?? ??????????? ??
?????????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??????????????. ??? ?????????, ??????, ?????? ???
?? ??????? ??????????? ??????????? ??? ??????????????????? ??? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?????
?????????????????? ????? ????????? ????????? ?? ????? ??? ??????? ?? ??????????????? ??????????
(?????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????? ??? ??? ?????
?????????????????? ?????????) ??? ??????????????????? ?? ??????????????????? ????? ??????????????? ?????????????,
?????????, ????? ?? ????????? ??????????, ? ??????????? ?????????? ??????????????????? ?? ?? ????????? ?????
???? ????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????.

40. ?? ????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ??????????????? ?????????????, ??????
??? ?? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ? ??????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????. ????
?????????????? ????? ??????????????????? ???, ?? ??? ??????????????? ??????????? ?? ????????? ??? ???????????
??? ??????????????? ??? ??????????????????????????? ??? ??????????????? ????? ?????? ??????????? ???????????,
?????????????????? ????? ?????????? ????? ?? ????? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????????????? ?? ??? ?????
??? ??????????????????? ?? ??????????????????? ????. ? ?????????? ????? ??????????????? ?????? ?? ??? ?????? ???
????????, ?????????? ?? ?? ????? 11, ?????? ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??
?????????????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????. ????? ??? ?????? ???, ? ??????????????? ???
?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????? ???, ??????????????????????????? ??? ?????? ???
?????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ?????? ??????, ????? ??? ??? ????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????? ?? ???????????????????.

41. ? ??????????? ?????????????? ??????????????????????? ??? ??????? ??? «?????????????????» ????? ?????? ??
?????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??????, ?? ?????? ???
?????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????? ?????? ??? ??? ??????????? ?????? ???????????????????
??????, ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????. ?????? ?????? ?
?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????? ??? ??????????????????? ??? ?????????? ?????,
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ??????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????? (24).
????????, ?? ????? 11, ?????? ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ???????????????????
?????????????????????? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????????? ?? ?????????? ?????????
????? ?????????? ? ?????? ??????????????? ??? ??????????????? (25).

42. ????? ??????, ? ??????????? ??????????????? ??? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????? ??? ??????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ???????, ? ??????, ?????? ??? ? ?????? ???
?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ??????????????????????? ??? ??????????????????
??????????, ??????????? ??? ???????????????, ?? ??????????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??????????????
??? ?????????? (26). ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ???'
????????????????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????? ?????? ?????,
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ??
?????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ??? ??????????????????????? ??? ??? ??????? ??????????????
?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????? ?????? ??????. ??????????????????? ??
????????????????? ??? ??????????????????????? ??? ?????????? ??? ???????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????????
??? ?????? 11, ?????? ?, ??????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ???????????
????????????????? ??????????????????? ?????? ??? ??????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????
?????????????????????????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????????????? ?????????? ??????
?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????? (27).

43. ??????? ????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ??? Regeringsrätten:

«?? ?????? 2, 5, ??????????? 6, ??? 6, ??????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????,
?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????????
??????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???????, ???
?????? ?????????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????
?????????????»

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

2 – ??????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
28. ??? ??????: ???? ???????).

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

4 – ?????????? ??? 2?? ?????? 1996, C-231/94, Faaborg-Gelting Linien (????????? 1996 ?. I-2395).

5 – ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????????? ???????????
????????????????????? ?? «????????? ?????????????????? ?????????????», ?????? ?????????? 16 ??? 19 ???
????????????? ??? ?????????? ?????? 17 ??????????? 1993, C-68/92, ?????????? ?????? ?????????? (?????????
1993, ?. I-5881).

6 – ?? ??????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????
?????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????????? ??? ?????????? (????????????????????? ?.??.) ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? «????? ?? ??????» ?? ???????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? (????????? 13 ??? 14 ???
????????????? Faaborg?Gelting Linien).

7 – ? ?????????? ?????? (Grundsatz der Einheitlichkeit der Leistung) ?????????? ?????????????? ???
Haunold, P.: «Der Steuergegenstand», *EuGH-Rechtsprechung und Umsatzsteuerpraxis*, ???????
2001, ?. 111.

8 – ?? ??? ?????????????? ??? 27?? ?????????? 1989, 50/88, Kühne (????????? 1989, ?. 1925, ??????
12), ??? ??? 25?? ?????? 1993, C-193/91, Mohsche (????????? 1993, ?. I-2615, ?????? 9), ?????
????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? «?????????????????» ?? ?? ?????????? ???
????.

9 – Lohse, C.: «Der Neutralitätsgrundsatz im Mehrwertsteuerrecht», *EuGH-Rechtsprechung und
Umsatzsteuerpraxis*,

22 – ????????? ???? ????????? ??????????. ??, ?????? ?????, ??????? ??? 29?? ????? 2001.

27 – ??????? ?? ??????????? ????? ?? ?????? 14 ??? Ley General Tributaria española (?????)

58/2003, Boletín Oficial del Estado ??? 18?? ?????????? 2003), ?? ????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ?? Bundesfinanzhof
(????????? ?????????????? ??????????????) ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????????????? ?????
????? (Bundesteuerblatt II 1972, 455, 457· Bundesteuerblatt II 1976, 246, 248· Bundesteuerblatt II
1977, 283, 287· Bundesteuerblatt II 1978, 346· Bundesteuerblatt II 1979, 347· Bundesteuerblatt II
1982, 618). ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???' ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? cour de cassation ??? 13?? ?????????? 1978
(????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ???? Bodson Fr., A. ??? M., *Pasicrisie belge* 1978,
910). ??? ?????? ???? ?????????????????, ??????? ??????, ? Tiberghien A. ?.. ??? : *Manuel de droit
fiscal: 2000*, ?????????? Larcier, 21? ???????, ????????????? 2000, ?. 68 ??? 69, ?????? ??? ??
Dassesse, M., ??? Minne, P.: *Droit fiscal, principes généraux et impôts sur les revenus*, ??????????
Bruylant, 5? ???????, ????????????? 2001, ?. 58 ??? 59. ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??????????
?????? ??? ? ?????????? ?????????????? (?? Marchesson P.: *L'interprétation des textes fiscaux*,
????????? Economica, ??????? 1980, ?. 197 ??? 234· Philip, L.: *Dictionnaire encyclopédique des
finances publiques*, ?????????? Economica, ??????? 1991, ?????? II, ?. 971 ??? 972· Troabas, L.
??? Cotteret, J.M., *Droit Fiscal*, ?????????? Dalloz, 8? ???????, ??????? 1996, ?. 272 ??? 273·
Donet, F.: *Contribution à l'étude de la sécurité juridique en droit fiscal interne français*, ??????????
L.G.D.J., ??????? 1997, ?. 157 ??? 164, ??? Bouvier. M.: *Introduction au droit fiscal général et la
théorie de l'impôt*, ?????????? L.G.D.J., 5? ???????, ??????? 2003, ?. 42 ??? 47). ???????, ?? cour
de cassation ??????????????, ??? ?????? ?????????????, ??? ? ???' ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? (????????? ??? 25?? ????????????? 1975, Bull.
III ??????. 309, 234).