

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

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

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

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

11. ?? ?????????? Scandic Gåsabäck AB (??? ????: Scandic), ?? ????? ??? ??????? ????
????????? ????????????, ??? ???? ??????????, ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?? ??????? ???
????????? ????????, ??? ?????????? ??? (? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? 23 ???
25 ??????) ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (3). ?? ??????? ?????????? ???
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????. ??? ?? ????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ???.

12. ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???
???????, ? Scandic ??????? ?? ?????????? ??? Skatterättsnämnden (????????? ??????????
??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????). ?? ????? ?????? ??????
?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?? ??
?????? ??????????? 12 %, ? ?????? ??????? ???????, ??? ?? ?? ??????? ??
?????????? 25 %. ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????? ??
??? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????? ???' ??????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????????.

14. ??????????? ?? ??? ??????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ??????? ?? ???????????
????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???????????, ? Scandic ??????? ?? Regeringsrätten.

15. ?????????? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????? ??? ???????????, ????
????? ?????????????????? ??? ?????? 5, ??????????? 6, ??? 6, ??????????? 2, ?????????? ?, ???
????? ???????, ?????????????? ??? ?????? ??????? ????? ?????????????? ? ??, ??????,
?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ???????, ??????? ??? ???? ?????? ???????????
????????? ?????? ?, ???????????, ?????? ?????? ??????????? ?? ??? ??? ?????? ??????. ???
???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????????
?????????:

«1) ??????, ??? ??????????? ??? ????? ?? Regeringsrätten, ??? ???? ?????????? ???
??????????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ???????????
?? ?????? 2 ??? 5, ??????????? 6, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
???? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??? ? ??????????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ?????? ?, ?? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? ??????;

2) ???????, ??? ?????????? ??? ?? ????? ?? Regeringsräten, ??? ?? ?????????? ??
?????????, ??? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ??
?????????? ?? ?? 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, ?????? ??)
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ????

????????????? ?? ??? ????? ???? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? (16).

28. ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????????? ??? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ???? ?????? ???? ??????????
??, ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????? 6, ?????????? 2, ?????????? ?. ?????? ?????? ???
????????????? ???? ???? ???? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ???? ????, ? ?????????? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????????? ???? ????
??? ?????????? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ???? ????
????????? ?? ???? ???? ???? ?????? ?????? ???? ????, ?????? ?? ?????????? ?????? ???'?
?????: ???? ? ???? ???? ???? ???? ?? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ???? ?????? ????

29. ?????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? (?????? 5, ??????????? 6) ? ??
????????????? (?????? 6, ??????????? 2, ??????? ??) ?????? ??? ?????????????? ?? ??
?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? . ?????? ??????? ??? ?? ?? ?? ?? ??
?????? ??? ??????, ??? ?????????? ???, ??? ???????, ?????????????? ?? ???????
?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?????????????? ??????????? ??
????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ??
(17). ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
???? ?????? ?????? ?????? (?????? 6, ??????????? 2, ??????? ??), ?????? ?? ???????
????, ?????????????? ??????????? ???????, ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? ???????????.

30. ????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??????????
????????????? (18).

31. ??????????? ????? ???, ? ??????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????/??????
??????????, ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??
????????? ?? ??? ?? ????. ? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? (1 000 ???), ???????
?? ??????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??
????????? ?? ??? ?????? ??????. ??????????, ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????????, ? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? (?????????, ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? 2 000
????), ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ??? ??? ??? ???
?????????????: ??, ????????, ??? ?????? ?? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????? ? ??????????? ??? ??? ???
????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????. ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? 5, ?????????? 6, ??? 6,
????????? 2, ??????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????.

32. ????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ??? ??????????
????, ? «?????? ??????» ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ??????????
?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ??????. ??????????, ? ?????????? ?????? (????? 6, ?????????? 2,
????? ?) ?????????? ?? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? «? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??????, ??????, ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ???» (19).

2) ? ???? ??????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

43. ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????? ???
????????? ??????? ??? Regeringsräten:

«?? ??? 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*,

?????? 2001, ?. 49.

10 – ????? ? ???????, ??? ????? ??????????? ?? Mochón Lopez, L. ??? Jabalera Rodríguez, A., ????? ??????? ??? ?????????? ??????????? *El impuesto sobre el valor añadido. Comentarios a sus normas reguladoras*, ?????? Comares, ?????? 2001, ?. 14, ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????????

11 – ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? 33 ??? 38, ???????????, ??? ??????? ??? ??????? ??? 13 ?????????? 2004 ??? ??? 25 ?????? 2004 ??? ?????? C-68/03, Lipjes (?????? ??? 27?? ??? 2004, ?????? 2004, ?. ?-5879) ??? C-382/02, Cimber Air (?????? ??? 16?? ?????????? 2004, ?????? 2004, ?. ??8379).

12 – ???????? ??? ?????? ?????????? Jacobs, ??? 27?? ?????????? 1992, C-20/91, De Jong, (?????? ??? 6?? ??? 1992, ?????? 1992, ?. I-2847, ??? 10).

13 – ??? ??????? ??? 27?? ??????? 1999, C-48/97, Kuwait Petroleum (?????? 2001, ?. I-1831), ?? ??????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ????? (?. ?????? 21 ??? 42, ???????).

14 – ?????? ??? 26?? ?????????? 1996, C-230/94, Enkler (?????? 1996, ?. I-4517, ??? 33).

15 – ?????? ??? 16?? ?????????? 1997, C-258/95, Fillibeck (?????? 1997, ?. I-5577, ??? 25).

16 – ?. ?????????????? ??? De Jong (????? 15), Enkler (????? 33) ??? Bakcsi (????? 42).

17 – ? ?????? ??? ??????????, a sensu contrario, ??? ?????? Kühne, ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 6, ?????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? (????? 11). ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? Bakcsi, (????? 44).

18 – ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ???????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? López Molino, A.M.: «Entregas de bienes y prestaciones de servicios sujetos al IVA», *El impuesto sobre el valor añadido. Comentarios a sus normas reguladoras*, ?????? Comares, ?????? 2001, ?. 49 ??.

19 – ??? ?????????? ? ?????? ?????????? Jacobs ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? Mohsche (????? 22).

20 – ?. ?????????? ??? 3?? ?????? 1994, C-16/93, Tolsma (?????? 1994, ?. I-743, ??? 14), ??? ??? 14?? ?????? 1998, C-172/96, First Nacional Bank of Chicago (?????? 1998, ?. I-4387, ??? 26).

21 – ??????? Fillibeck, ???????????, ??? 13- ??? 24?? ??????? 1996, C-317/94, Elida Gibbs (?????? 1996, ?. ?-5339, ??? 27), ??? ??? 29?? ?????? 2001, C-404/99, ??????? ??? ?????? (?????? 2001, ?. I-2667, ??? 38).

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

C?86/99, Freemans (???????? 2001, ?. I-4167, ????? 27), ????? ??? ??? ?????????????? ???
??????????.

24 – ??????? ?? 22?? ?????????? 2001, C-184/00, Office des Produits Wallons (?????? 2001, ?. I-9115, ???? 10). ? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 15?? ??????? 2004, C??381/01, ??????? ?? (?????? 2004, ?. ?-6845, ???? 32), ??? C-144/02, ??????? ?? (?????? 2004, ?. ?-6985, ???? 31).

25 – ??. ?? ??????????? ???. ?? ?????????????? ???. ?????????? Office des Produits Wallons.

26 – ? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? «?????????»
?? «?????????????» ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????. ??? ??????, ??
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????
???????????, ?????????? «cortes». ? ??????? ??? «????????????? ??????????????» ?????? ??
????????? ??? ?? «????????? ??? ??????», ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? . ??? ?????????? ??? ?? ??????, ?? Cortes
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
????? ??? ?????? ??? 13? ??? ??? ??? ??? 14? ??? (?) Ladero Quesada. M.A.,
«España: reinos y señoríos medievales» *España. Reflexiones sobre el ser de España*, Real
Academia de la Historia, ?????? ??????, ?????? 1998, ?. 95 ??? 129). ??? ??????, ?
????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? 14? ??? 15? ??????, ???
????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ???,
????? ??? ?????????? ?????????? (Valdeón, J., «Los reinos cristianos a fines de la Edad
Media», ??? *Historia de España*, editorial Historia 16, ?????? 1986, ?. 391 ??? 455,
????????? ?. 414 ??? 423).

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

