

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

?-? N. JÄÄSKINEN

???????????? ?? 16 ????????? 2010 ??????(1)

???? C?540/09

Skandinaviska Enskilda Banken AB Momsgrupp

?????

Skatteverket

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

„????? ?????????? ??? — ?????????? 77/388/??? — ?????? ?? ????????????????? — ????????????? — ?????????? ?????????? — ?????????? ? ?????? ?????? — ????? 13, ? — ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????“

1. ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????.
2. ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ??????? ?? ?? ??????? (??? ?????????? ?????????????? ?? ??????) ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????.
3. ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? Skandinaviska Enskilda Banken (????????? ??-????????? „SEB“) ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
4. ??????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ????? 13, ? ?? ?????? ?????????????? ???(2) ? ??? ?????????????? ? ??????????????? — ?? ??? ?? ?????????? ??????????????. ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ????? 13, ? ?? ?????? ??????????????: ?????????????????????? ??????? ? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????? ? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 1 ? 2 ? ??????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5.
5. ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??????????

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

I – ?????? ??????

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

6. ???? 2, ????????? 1 ?? ?????? ???????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ??? ?????, ?? ? ??? ?? ?????? „????????????? ?? ?????? ??? ??????, ???????????? ???????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ? ??? ? ? ?????????“. [????????????? ??????]

7. ???? 13, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???. ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????? ??????, ???? ???? ?????, ?? ?? ?? ? ????????????????

„a) ?????????????????? ? ?????????????????????????? ??????, ?????????????? ????????????? ? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ??????;

[...]

?) 1. ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????;

2. ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ???????????? ?????????;

[...]

5. ?????????, ?????????????? ?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????????? ????????????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??;

– ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????;

– ????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? 5, ?????????? 3[(3)].“

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

8. ?????????? ?????? 1, ??? 1 ?? Mervärdesskattelagen (????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) (1994:200) (????????? ??-????????? „ML“) ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? 2, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??? ? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???.

9. ???????? ????? 3, ??? 9 ?? ML ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?
????????? ? ????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??????. ?????? ? ????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????, ????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? . ?????????? ??? 10
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?????. ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ? ??-????????????? ?? ?????????????????? ??? 13, ?,
????? ?) ? ????? ?), ????? 1, 2 ? 5 ?? ????? ?????????????? ?? ? ??? 135, ????????? 1, ?????
?)—?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

II – ??????? ? ?????????????????? ????????

10. ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ? ??????????????? „SEB AB
Momsgrupp“ (????????? ??-????????? „SEB Momsgrupp“), ? ????? ?????? ? ?????, ? ?????
SEB. ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? SEB ? ??? ??????
?????????? ?? SEB Momsgrupp ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ??????. ?????????????? ?? SEB ?????? ?? ?????? ? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????.

11. SEB Momsgrupp ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????? ?????? ??
????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???. ?????????????? Skatteverket (????????????
????????? ??????????????????) ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. SEB Momsgrupp ??????? ??? ???????, ???
????????? ?? ? ??????? ????? ?? Länsrätten i Stockholms län (????????????????? ???????
????????????????????? ??), ??? ?? Kamarrätten i Stockholm (????????????????? ?????????????
????????????????????? ??).

12. ?????? ??? Regeringsrätten ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????
?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ??????
? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????

13. ?????????? ??? ?????????????????? Regeringsrätten ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????:

„?????? ?? ??? 13, ? ?? ?????? ?????????????? ?? (??? 135, ????????? 1 ?? [????????????????? ??
??]) ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????? ? ?????? (????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????), ?? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????,
?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????“

III – ??????

? – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

14. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? . ??????????
2004/39/E? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????(4). ??? ??????,
???????????? 2006/49 ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ???????
?? ??? ????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????(5). ?????????????????? ?? ????????????

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

15. ? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?? ???? ????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????
(? ?????????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????) ?? ????
????????????????? ??????.

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

17. SEB, ?????? ? Skatteverket ?? ?????????????? ? ?????????????? ??, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????????????? ?????????? . ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ? ???? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ???? ? ?????????????
????????????? SEB ??????????????, ?? ? ?????????????? ??????? SEB ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ??????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????? ??????????????.

18. ?? ???? ?????????? ? ???? , ?? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???? ??????????????????, ? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????.

? – ?????????? ?? ???? 13, ? ?? ?????? ?????????????? ???

19. ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????? ??
?? ?????????? ?????? ???? ?????????.

20. ?? ?????? ???? , ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ???????(6). ?? ?????????? ???? ?? ?? ???? ? ?????????? ?
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???(7).

21. ?? ?????? ???? , ?????????? ?????????????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????
13, ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ???? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ???????(8).

22. ?? ?????? ???? , ?? ? ???? ???? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ???? , ??? ???? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ??????.
?????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ???? ? ???
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ???????(9).

1. ?????????????????????? ???????

23. ?????????? ???? 13, ? , ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??

33. ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ????? 13, ?, ??????) ?? ?????? ?????????? ???.

2. ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????

34. ?????????? ????? 13, ?, ??????), ????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ? ????????????? „????????????? ? ??????“ ? „????????? ?????????? ?“ ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????.

35. SEB ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ????? ?????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????.

36. Skatteverket ??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????????. ?????? ??? ?????? ??? 13, ?, ??????), ????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????. ??? 13, ?, ??????), ????? 2 ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? Skatteverket ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ?????? Skatteverket ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???.

37. ?? ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ??????), ????? 1 ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????(17). ?????? ??? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????(18).

38. ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????

39. ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????(19). ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

40. ?? ?? ?????? ?? ????? 13, ?, ??????), ????? 2 ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????. ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? „credit guarantees“ (????????? ??????????), ?????? ?????????????? ?????, ?????????????? ??-????????, ?????????? ??? ??????????(20). ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???(21).

41. ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??-????? ?????? ?? ?????? ??????????????. ? ?????????????????? ?? ??????

46. ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???
 ?????? ? ??????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????? ? ?????????? ?? ????? Velvet ? Steel
 ?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ???????, ?? ?????????????? ????
 ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????? ? ? ????
 ??????. ? ?????????? ?? ????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ??????????? 2004/39/E? ?????????
 ??????????? ?? ??????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??
 ?????? ?????? ??????????????????? ???????(28). ?????? ??? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?
 ??????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
 ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????? ??????
 ?? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ????????. ????
 ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??
 ?????????????????? ??????????.

60. ? ????? ? ? ?????????? ??-???? ????????????? ?????????? ? ???? ? ? ?????????, ?????
??????:

„???????????????? ? ???? ? ???? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ? ???? ????????? 77/388/???
? ???? ? ? 17 ? 1977 ????? ????????? ?????????????? ? ???? ????????????????? ?
????????? ?????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ??? ????????? ? ?????? ?????
???????????? ?????????? ?????? ????????? ??????, ?????? ? ? ? ????????? ? ??????, ? ?
???????? ? ?????? (????????? ? ? ? ????????? ????????????? ? ????), ? ? ????? ?????????
???????????? ????????????? ?????????? ? ? ?????????, ? ???? ????????? ? ????????? ??????,
?????????, ????????? ?????? ????????????? ????????????? ?????? ????????????? ? ? ????????? ??????
?????, ?????? ? ? ? ????????? ? ?????? ? ? ??????????“

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

2 – ????? ????????? 77/388/??? ? ???? ? ? 17 ? 1977 ????? ????????? ??????????????
? ????????????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???
???????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? (????????? ?-
???????? „????? ?????????? ??“) (?? L 145, 1977 ?, ??? 1). ??? 13, ? ? ?????? ??????????
?? ?????????????? ????????????? ? ???? 135, ????????? 1 ? ????????? 2006/112/? ? ????
? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ?????????
(?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ????????? ? ? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3,
??? 7) (????????? ?-???????? „????????????? ? ??“), ?????? ?????? ?????? ?????????? ??,
???????? ? 1 ?????? 2007 ?. (?? ?????????? ? ? ????????????????? ? ????????????? XII ??
????????????? ? ??). ?????? ? ? ?????????????? ? ? ? ? ? ?????????? ?????????????
???????????? ? ???? ? ????????????? ?????, ????????????? ? ? ????????? ? ?-????
???????????? (???????????? 3 ? ? ?????????????).

3 – ??? 5 ? ???? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ??????????
????? ?????????????, ? ???? 5, ????????? 3 ????????? ?????? ?????? ? ? ???? ? ? ??????????
????????????, ????????????? ?????? ? ? ?????????????? ??????, ????????????? ? ?????, ?????? ??????
? ? ?????????????? ????????????? ? ? ????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ????????? ??????
????????? ???? ???? ???? ? ????.

4 – ????????????? I, ?????? ?, ????? 6 ? ????????? 2004/39/E? ? ? ?????????????? ?????????? ?
? ?????? ? 21 ????? 2004 ?????? ????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????, ?
???????????? ? ? ????????? 85/611/E? ? 93/6/E? ? ? ?????? ? ????????? 2000/12/E? ?
????????????? ?????????? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ????????? 93/22/E? ? ? ?????? (?? L
145, 2004 ?, ??? 1; ?????????? ????????? ? ? ?????????? ????, 2007 ?, ????? 6, ??? 8, ???
247) (????????? ?-???????? „????????? 2004/39“). ?????????? ? , ? ? ?????????? ?
???????????? ?????? ? ???? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ???? ??????, ?????? ?-
????????? ? „underwriting“ ? ? ?????????? ???? . ?????????? ????????? ? ???? ?????? ?
???????? ? ? ????????? ? ?????? ??????, ????????? ?????, „??? ???? ????????????? ? ????
????? ?????? ???? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????, ?????? ? ???? ?????????, ?
????????????? ?????? ? ? ?????????, ?????????? ???? ? ? ?????????, ?????????????? ? ????
???????? ? ? ?????, ?????? ????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????? ??????. ? ? ?????????
????? ?????? ????????? ? ????; ? ? ? ? ?????????????? ?????????? ????????????? ? ????
? ? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ?????????? ???? , ?????? ???? ???? ???? ? ? ?????? ?
????????? ??????????“ (?? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ???? ? ? ?????????????? ? ????
???????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ?????????, ????????????? ?????????? ???? 34 ? ????
????????? ? ? ?????? (77/388/??? ? 17 ? 1977 ????? (COM(83) 426 ?????????????).

5 – ????????????? I, ????????? 41, ????????????? „???????? ? ????“, ? ? ????????? 2006/49/?

?? ??????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 14 ??? 2006 ?????? ????????? ??????????????
?????????????? ?? ??????????????????? ????????????? ? ????????????? ????????????? (?????????????) (??
L 177, 2006 ?., ??? 201; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 6, ??? 9, ???
203) (?????????? ??-????????? „???????????? 2006/49“).

6 – ????????? ?? ????? ?? 5 ??? 1997 ?. ?? ????? SDC, C?2/95, Recueil, ??? I?3017, ????? 21,
?????????? ?? ????? ?? 3 ????? 2005 ?. ?? ????? Arthur Andersen, C?472/03, Recueil, ??? I?1719,
?????? 25, ????????? ?? ????? ?? 8 ????? 2001 ?. ?? ????? Skandia, C?240/99, Recueil, ??? I?1951,
?????? 23.

7 – ????????????? 11 ?? ?????? ????????????? ?????. ?? ????? ????????? ?? ????? ?? 22 ????????? 2009
?. ?? ????? Swiss Re Germany Holding, C?242/08, ?????????, ??? I?10099, ????? 33.

8 – ????????? ?? ????? Skandia, ??????????? ??-????? ? ??????????? ??? ????? 6, ????? 32, ?????????
?? ????? Arthur Andersen, ??????????? ??-????? ? ??????????? ??? ????? 6, ????? 24 ? ??????????? ??
???? SDC, ??????????? ??-????? ? ??????????? ??? ????? 6, ????? 20.

9 – ????????? ?? 19 ????? 2007 ?. ?? ????? Velvet & Steel Immobilien (C?455/05, ??????????. ???
I?3225, ????? 24) ? ??????????????? ?? 14 ??? 2008 ?. ?? ????????????? ????? C?231/07 ? C?232/07,
Tiercé Ladbroke, ????? 24.

10 – ?? ??????. ??????????? 84/641/E?? ?? ??????? ?? 10 ????????? 1984 ??????? ?? ???????????,
?????????? ?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?? ????????? ???????????
(73/239/E??) ?????????? ??????????????????????? ?? ???????????????, ?????????????????????????????
?????????????? ?????????? ??????????? ?? ? ??????????????????????? ?? ??????? ??????????????????????? ?????????,
???????????? ?? ????????????????????????????????? (?? L 339, 1984 ?., ??? 21; ????????????? ??????????? ??
?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 6, ??? 1, ??? 108).

11 – C?349/96, Recueil, ??? I?973.

12 – ??????????? ?? ????? CPP, ??????????? ? ??????????? ??? ????? 11, ????? 17. ????? ?? ???????,
?? ??????????? ?? ??????? ??????, ?????? ????????? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????????? ???????,
?????????????????????? ??????????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?) ?? ??????
?????????????? ????. ?? ??????????? ?? ??????? ?? 7 ??????????? 2006 ?. ?? ?????? ???????????/?????????,
C?13/06, Recueil, ??? I?11563.

13 – ??????????? ?? ????? CPP, ??????????? ? ??????????? ??? ????? 11, ????? 22.

14 – ??????????????? ?? ??????????????? ????????? Fennely ?? ????? CPP, ??????????? ??-????? ? ??????????
??? ????? 11, ????? 34.

15 – ??? ????????? ? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? 7 ??????????
2006 ?. ?? ?????? ???????????/?????????, ??????????? ? ??????????? ??? ????? 12.

16 – ?????? ?? ????????, ?? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????????????? ?? ??????????. ?????????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????????, ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ????. ??????, ?? ?????????? ??????????, ??????
????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ??????.

17 – ????????? ?? ????? SDC, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? 6, ?????? 34.

18 – ??? ???.

19 – ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? SEB ??????, ?? ??????????? ??? ??????????
?????????????? ?????????? ???-?????, ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????, ??????????? ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????????????.

20 – ?????????????? ?? ?????????, ??????, ??????????? ? ?????????? ??? ? ??????? ??????????????
?????, ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??????, ?????????????? ? ?????? — ??????????.

21 – ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? SDC, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 6, ??????
22 ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????.

22 – ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????? (????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? 29 ??? 1973 ?.), Bulletin des Communautés européennes, supplément
11/73, ? 15.

23 – ?? *Terra*, B. et J. *Kajus*. A guide to the European VAT directives (CD-ROM). IBFD, 2004,
9.3.2.2. Credit Guarantees or any other security for money.

24 – ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? Jacobs ?? ????? C?267/00, Zoological Society of
London (Recueil, 2002 ?, ??? I?3353, ?????? 19).

25 – ?????????? ?? ????? Swiss Re Germany Holding, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ??????
7, ?????? 45 ? ??????????????? ?????????? ??????????.

26 – ?????????? ?? ????? Velvet & Steel, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 9, ?????? 22,
????????? ?? ????? Tiercé Ladbroke, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 9, ?????? 17
?????????????? ? ??? ?????????? ??????????.

27 – ?????????? ?? ????? Swiss Re Germany Holding, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 7,
?????? 48.

28 – ?????????????? ?, ????????? ?, ?????? 6, ?? ?????????????? 2004/39.

29 – ? ?????????? ?? 29 ??????????? 2009 ?. ?? ????? AB SKF (??29/08, ?????????, ??? I?10413),
????????? ?? 13 ?????????? 2001 ?. ?? ????? CSC Financial Services (C?235/00, Recueil, ???
I?10237) ? ?????????? ?? ????? SDC, ?????????? ??-???? ? ?????????? ??? ?????? 6.

30 – ? ?????????? ?? ????? SDC ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ?????????????? ??? ? ???????, ?? ?????????? ? ??????

????????, ?????, ????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ????? ?????, ? ?? ?????????? ?
???? ????? ??????? ????????, ????? ????????? ????????? ? ????????????? ????????? ?????
?????????. ?? ??????? ?? ??? SDC, ????? 72 ? 73.

31 – ??????? ?? ??? CSC Financial Services, ??????? ??-???? ? ??????? ?? ????? 29,
???? 33. ? ????????????? ?? ?? ??? ??? (???? 29) ????????????? ??????? Colomer
????????, ?? ??????? ?? ?? ????? ?? ?????????, ????? ????? ??????? ?????????
??????????, ????????????? ? ??????? ?????, ? ????? ????? ?? ??? ????????? ?????
???????? ??????????. ??? ??????? ?? ??? ?????????????, ?????????????, ?????????????,
?????????? ? ????????? ??????????? ?? ????? ?????.

32 – ????????? ? ??????? ?? ????? 29, ????? 50.

33 – ? ??? ????????? ????????? ??????????????? ?? ????????? ????????? Colomer ?
???????????? ?? ??? CSC Financial Services, ????????? ? ??????? ?? ????? 29, ????? 23.

34 – ?? ???????????, ????? 41 ?? ????????? 2006/49, ????????? ? ??????? ?? ????? 5.

35 – ??????? ?? ??? ?? 26 ??? 2005 ?. ?? ??? Kretztechnik AG, C?465/03, Recueil, ???.
I?4357. ????? ??????? ????????????? ?????????, ?????, ? ??? ? ??????????????? ??
????????????, ????????? ? ??? 13, ? ?? ????? ??????????? ??, ?? ??????? ? ??????????? ?
???, ??? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ??.
????????????????????, ?? ?? ????????? ? ??? 13, ? ?? ????? ??????????? ??, ??
???????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????.

36 – ????????? (E) ? 1777/2005 ?? ????? ?? 17 ??????? 2005 ????? ?? ??????????????? ??
???? ?? ??????????? ?? ????????? 77/388/E? ??????? ??????? ??????? ?? ????? ?????
???????????? ????????? (?? L 288, 2005 ?, ??? 1; ????????? ??????? ?? ??????????? ???,
2007 ?, ????? 9, ??? 2, ??? 205). ??????? ??, ??? ??????????? ?? ? ????????? ratione temporis
? ????????? ?????.