

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

?-? N. JÄÄSKINEN

???????????? ?? 27 ??????? 2012 ??????(1)

???? C-480/10

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

?????

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

„??? — ??? 11 ?? ?????????? 2006/112/? — ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????? — ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?
????????? ?? ???“

I – ??????????

1. ? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??? ??
????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? 11
?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“)(2).

2. ??? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
?????? ??? ????-????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
(????????? ????? „????????? ?? ?????? ?? ??“). ??????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????(3).

II – ?????? ??????

? – ?????? ?? ?????????????? ????

3. ??? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????? ?? ??????
?? ???:

„???? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
(????????? ??-???? „????????? ?? ??“), ?????? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??????
?????, ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ????? ? ?????? ?? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????? ???????.

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

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

? – ????????????? ??????

4. ????? 6a, ???? 1 ?? ????? ?? ??? 1994:200 (mervärdesskattelagen) 1994:200 (????????
??-???????? „???????????? ????? ?? ???“) ?????:

„?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ???????????, ?????????? ? ????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????-??????????
???????????? ?????? (????? ?? ?????? ?? ???), ? ???????????, ????????????? ?? ????????? ??
?????? ?? ?? — ?? ?????-???????????? ?????????“.

5. ????? 6a, ???? 2 ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????:

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

1. ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?
????????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????? 3, ???? 9 ??? 10 ?????????? ?? ???
????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?

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

3. ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ???????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????? 36 ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? (1999:1229)“.

6. ????? 3, ???? 9 ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??????.

7. ???? 10 ?? ????? 3 ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????? ?
????????????????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???.

III – ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ????? ?????

8. ?? 23 ?????????? 2008 ?. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????, ? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????,
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????????
?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ???? 11 ?? ?????????????? ??
???

9. ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 19 ????????? 2008 ?, ? ?????? ?????????, ??
?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?
????????????????? ? ?????????????????? ?? ???.

10. ?? 20 ????????? 2009 ?. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????
????????????, ? ?????? ?????????????? ??????????? ??. ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? 20
?????? 2010 ?, ? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ???.

11. ??? ??? ? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?? 1 ????????? 2010 ?. ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ????. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ????

?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??? 11 ??
????????????? ?? ???.

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

13. ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????. ???
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 6 ??????????
2012 ?.

IV – ?? ??????????????

14. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
?????????. ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????
????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????
?? ?????.

15. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ??????????(4).
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ??? ???.

16. ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????/????????????, ?????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????,
????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ???
????????(5).

17. ?????????? ??? 38, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?????????? ?? ???,
????????? ?? ?????? ? ??? 21 ?? ?????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????(6). ???, ?????? ?? ??????, ? ??-
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????
?? ?????????????? ?? ??????????(7). ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????(8).

18. ?????? ??, ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?
????????????????? ??? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????, ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????, ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????. ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??
?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ??-????? ??? ??
?????????????????(9). ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???.

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

????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? 11 ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
??? ? ?????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????
????????? ? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ?????.

20. ????????? ????? ?????????? ?? ????????? ?????????????? ? ?????? ??-????? ????????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ????? ?????? ?? ??
?????????????, ?? ? ?????? ??????????. ??? ? ???, ?????? ?????????? ????????????? ?
????????? ??? ? ?????????? ?? ??????????????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????(10).
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ???
?? ?? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????.

21. ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ????? ?????????????? ??
??? 11 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ? ?????????????? ? ???????
?? ?????, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ????????????? ?
????????????????????? ??????. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?
?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 11. ??? ?? ?????????????????? ?? ??? 11 ???
????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ??? ??????????????(11). ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? 11 ?? ?????????????? ?? ???(12). ??? ?? ??? ?? ? ?????? ?????????? ?????
??? 11, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????.

22. ?????????????? ??????????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??-????? ?????? ?? ??? ?? ?????????
?????????????, ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ????? ?????? ??
???? ?? ?????????.

V – ?????????? ?? ?????????

23. ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???
?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ??? 11 ?? ?????????????
?? ??, ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ??? ?????????? ??????,
????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????. ??? ?????? ?????????? ? ?????????
?? ?????? ?? ??? 11, ?????????? ?????? „????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????,
?????, ????? ? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ????? ? ?????? ?? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????? ??????“.

24. ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??? 11 ??
????????????????? ?? ??, ????? ? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
????? ???-????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ????? ???
????????? ?? ?????????? ??????. ? ??? 11 ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ??
????????????????????? ?? ??????????????????. ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??????????, ? ?? ??? ?? ??? ? ?????????? ??????.

25. ?????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????, ?? ??? ?? ? ?????????? ??????????(13). ?????????? ?????? ??? ???,

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

26. ?????????? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 11 ?? ?????????????? ?? ???,
?????? ?????????????? ??????????, ??????????? ? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ?? ??????????????? ?? ??????????
? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??-?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????? ?
?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ???????, ?????????? ? ?? ??????, ?? ?
?????? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??????????.

27. ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?? ????? 11
?? ?????????????? ?? ???. ??? ??? ? ??? 11 ?????? ?????? ??????????, ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

28. ?????????? ?????? ?????, ?? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ??????????
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??, ??? ??? ? ??? ?????? ???????????
????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ????. ??? ?? ?????? ?? ???????????
?????????????. ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????????????? ??????????, ??????????? ? ?????? ??????? ??????, ? ??? ??? ?????
????????????????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??,
?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ??????????????? ?????????? ??? ??? ? ??-
?????????????????? ?????? ?? ???????????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????.

29. ?????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?? ??? ?? ??????????????????? ?????????? ?? ??????????? ? ???????????????????
?????? ? ? ?? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ?
????????? ? ?????????? ?????? ???.

30. ?????????? ?????? ? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?
????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??? ? ? ?????????? ?? ???????
?????????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
??? ? ?????????? ? ??, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ??????? ???. ?????? ??? ??????????? ?????????? ?????????????????? ? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????? ? ??????? ?? ??????, ??? ???
?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?
?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ??? ? ???, ?????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??
?????????????? ???????.

31. ??????, ?????????? ?????? ?????, ?? ??? ?????????????? ?? ????? 11 ?? ?????????????? ??
??? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ??????(14). ?????????? ????? 11 ???????
? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??, ?????????????? ?????? ?? ??? ???????????
?????? ?? ?? ??????? ??????????????.

? – ?????????????? ???????????

32. ?????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????: ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????,
????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????
????????????? ??????????????? ?? ????? 11 ?? ?????????????? ?? ???, ? ?? ?? ??????????? ?? ??????
????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ???????????????

33. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 11 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ???????????
????????? — ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????, „????? ??????????????????
?????“ ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????, ??????, ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??
????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? — ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????
?????????????, ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????????
?????(15) ?????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ????? 11?(16)

34. ??? ???? ???? ???? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ?(17). ?????? ??? ???? ??????,
????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ????? 11, ? ??? ? ??????????????, ? ?????????? ? ?????? ??
????? ??????????????

? – ??????????? ?? ?????? ?? ????? 11 ?? ??????????????? ?? ???

35. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????????(18). ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? 11 ??
????????????????? ?? ??? ???? ???? , ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??? ?????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ??????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???.

36. ?????????? ????? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??? ???? ??????? ???? , ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????.
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????. ?????????, ??? ? ? ? ??????, ??
????????????????? ?? ?????? „?????? ????“ ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ???? ??????????????. ?????? ?? „?????? ????“ ??????????
????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??.
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ????? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????.

37. ??? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??-???? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ????? 11,
????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????(19). ?? ???? ?? ??????????
????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? 11 ?? ?????? ??????????.

? – ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???

38. ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????-????????????? ?????????? ??
???? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????, ??????????
?? ?????? ?? ?????? ??????(20). ?????? ?? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? 9
?? ?????????????? ?? ???.

39. ????????? ?? ??? ?????? ??-????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????,
?????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????
??-?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?
?????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??????(21). ?????????? ?? ??? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ? ??????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ? ????
????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????????????(22). ?? ?????????????? ??????????, 2.???. ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????????????, ?????? ?????? ??????????, ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??,
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????(23).

40. ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
???? ?????, ? ??????? ???????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ? ???
????????? ?? ??? ??, ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????????????(24). ???????
?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????, ?????? ? ?????? ??, ? ?????? ? ??????
?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????-????????? ??????????????????
?????. ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????, ?????? ??????? ??????????????
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????

41. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??, ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
?????????(25). ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ??????????. ??????? ??????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?? ?????????.

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

42. ? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??,
????????? ?? ??? ??-????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ??????????. ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????.

43. ????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???????,
????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??. ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????? ? ?????????????? ?? ???.

44. ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??????(26). ?????????? ?????????? ? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????? ? ???????, ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ???????, ??????
????????? ?? ?????????? ? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??,
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???. ?? ?? ?????? ??

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

45. ?????? ?????????????????? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ???, ?? ????? ????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????
????? ?? ????????. ?????????? ?????, ?????? ????? ?????? ?? ?????????? ???, ????? ?? ?????????
????????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ??? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ???????
????????? ??????????, ? ?? ?????????? ??????? ???????.

46. ?????????? ?????????? ??-????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??????, ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?????????, ??? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????. ??? ?????? ?? ?????????, ??
????? ?????? ?? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????.

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

47. ?? ????? ????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??
????????????? ?????????? ??????? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????? ??, ????? ?????? ?? ??????????????
? ?????????????? ?? ????. ? ????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ???????
????????? ?? ?????????.

48. ?????? ????? ? ?????????????? ?? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????
?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ??????? ?? ???????
?? ??????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ? ??????(27).

49. ?????? ?? ?????????? ??-????, ?????????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????? ? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????? ??
????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???
????????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ??-????? ? ?????????? ? ?????? ? ?????? ???????.
????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????
????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

50. ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?? ??????????????????
?? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????????? ??????????? ??.

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

????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ????? ?? ?????? ?? ????? ?????????(28).
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?
??-????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ??????
????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????

52. ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?
????? ?????????????? ?????????????????????? ?????. ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????,
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ??????(29).

53. ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?????????????????, ??????????, ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????
?? ?????? 11 ?? ?????????????????? ?? ???(30).

54. ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? 11 ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ???(31), ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???,
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????. ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???(32).

55. ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????-????????????? ?????????????????????? ??????.
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ??????????????????
?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????? ??-????????? ?????????? ? ?????
11 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????(33). ? ??? ??????
????????, ?? ?????, ?? ?????????? ? ??????????????????, ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ?????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????

? – ?????????????????? ??????????????

56. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ??????. ?????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??. ?? ?????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????

57. ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????????????. ?????????? ?????? 6a, ????? 2,
????????????? 2 ? 3 ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????
?????????: i) ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????, ? ii) ??????????

??????, ????? ?? ??????????? ???? ?????????? ? ????? ?????? ??????????? ???????????
????????????????? ????? ?????????????? ? ????? 36 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????

58. ????? ?? ?????? ? ??????????? ???????????, ????? ????? ?????????, ????? ????????? ?
????????? i) ? ii) ??-????, ????? ?? ????????? ???? ?? ?????????????? ?? ????????? ???? ???????
????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????, ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ? ??
????????? ?????????? ?? 20 %(34). ??? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????, ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????, ????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
???????

59. ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????
????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ????????

60. ?? ??? ?????????????? ??? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????? ?? ??? ?????
?????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ???????
??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? 11 ?? ?????????????? ?? ??(35).
????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????. ? ?????????????
?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ???????.

VII – ???????????

61. ? ????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? i) ?? ??????????, ?? ??? ?????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??? 11 ??
???????????? 2006/112/E? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????, ii) ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????? ??????????
????????? ? iii) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ???????
??????????.

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

2– ?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??
3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ??? 3 ? ?? L 249, 2012 ?., ??? 15.

3 – ??? ?????????/????????? (C-74/11). ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ???
????????/????????? (C-85/11), ????? ?? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ??? ?????????/?????????
(C-74/11). ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?
?????? ?????? ???, ? ?????? ?????????/????? ?????????? (C-109/11); ?????????/????? (C-95/11);
????????/????????????? (C-65/11); ?????????/????????????? ?????????? (C-86/11). ????? ??????
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ? ??
???? ?????????/????????? (C-85/11).

- 4 – ?? ?????? ?? 11 ??? 2002 ?. ?? ??? ???????/??????? (C-139/00, Recueil, ??? I-6407, ????? 18 ? ?????????? ??????? ?????????).
- 5 – ?? 18 ??????? 2010 ?, ??? C-458/08, ??????, ??? I-11599, ????? 44 ? ?????????? ??????? ?????????. ?? ??? ??????? ?? 10 ??? 2012 ?. ?? ??? ???????/??????? (C-39/10, ????? 24—26).
- 6 – ??????????? ??????????? ?? ????? ??????????? ??????????, ?????? ? ??? ?? 1 ??????? 2012 ?. (?? L 265 ??? 1), ? ??? 120, ????? ?).
- 7 – ??????? ?? 16 ??? 2005 ?. ?? ??? ???????/??????? (C-456/03, Recueil, ??? I-5335, ????? 23 ? ?????????? ??????? ?????????).
- 8 – ??? ??, ????? 37.
- 9 – ??????? ?? ??? ???????/??????????, ????? 47.
- 10 – ?? ????????? ??????? ?? 13 ??? 2000 ?. ?? ??? Idéal tourisme (C-36/99, Recueil, ??? I-6049). ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ????? ?? ??? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????. ?? ??????? ?? 23 ????? 2009 ?. ?? ??? Puffer (C-460/07, ???????, ??? I-3251). ??? ????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ? ??? ????????? ? ????????? ??? ????????? ??????? ? ????????? ?????????? ? ????????? ??????????????, ????????????????? ??????????????? ?? ??, ?? ??????????????? ?? 19 ????? 2012 ?. ?? ??? Purple Parking ? Airparks Services (C-117/11).
- 11 – ??????? ?? 15 ??? 2010 ?. ?? ??? ???????/?????????? ????????? (C-582/08, ???????, ??? I-7195, ????? 51). ?? ??? ????????????????? ?? ?? ??? ???, ????? 52.
- 12 – ?? ????????? ??????? ?? 12 ????? 2006 ?. ?? ??? Turn- und Sportunion Waldburg (C-246/04, Recueil, ??? I-589, ????? 31) ? ??????? ?? 27 ????? 2006 ?. ?? ??? Solleveld ? van den Hout van Eijnsbergen (C-443/04 ? C-444/04, Recueil, ??? I-3617, ????? 36).
- 13 – ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? 10 ????? 2008 ?. ?? ??? Marks & Spencer (C-309/06, ???????, ??? I-2283, ????? 49 ? 51).
- 14 – ?? ??????????? ?? IX ? ??? 98 ?? ??????????????? ?? ???.
- 15 – ?? ?? ????????????? ?????????????? ??????? ?? ??? Turn- und Sportunion Waldburg, ????? 30.
- 16 – ?? ?? ????????? ????????? ?? 28 ??? 2007 ?. ?? ??? JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C-363/05, ???????, ??? I-5517, ????? 44).
- 17 – ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?. ?? ??? NCC Construction Danmark (C-174/08, ???????, ??? I-10567, ????? 23 ? ??????????? ????????? ?????????); ?? ??? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?. ?? ??? A Oy (C-33/11, ????? 27).
- 18 – ?? ??????? ?? ??? ???????/?????????? ?????????, ????????? ??-????, ????? 49—51.
- 19 – ??? ??, ? ??-?????????? ????? 51. ?? ??? ??????????????? ?? ?? ??? ???, ????? 52.
- 20 – ?? ????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ????????? ???????, ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???, ???????????

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

21 – ??, ????????????? 5 ?? ????????????? ?? ???.

22 – ??, ????????????? 7 ?? ????????????? ?? ???.

23 – Terra, B., Kajus, J. A Guide to the European VAT Directives. IBFD, 2012, ????? 7.3

24 – ??????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ??? Ampliscientifica ? Amplifin (C-162/07, ??????, ???, I-4019, ????? 19 ? 20).

25 – ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??????? ?? 6 ?????????? 2012 ?. ?? ???
Tóth (C-324/11, ????? 25 ? ?????????? ??????? ?????????).

26 – ??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ???????
?????????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ????, ????????????? ? ??? 11 ??
???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? (COM(2009) 325 ?????????????, ???, 11 ? 12).

27 – ??, ??????? ?? ??? NCC Construction Danmark, ????? 24 ? ????????????? ???????
?????????.

28 – ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????? ?? ???
??. Håkan Magnusson: Gruppreregistrering till mervärdesskatt, Skattenytt 1998/11.

29 – ?????????? ?? ????????????? ??????? ??? 11 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????????. ??????, ?? ??? ??
? ??????? ??????, ?????????? ??? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
???, ? ?????????? ??????. ?????????? ?????, ?? ?? ??? ?????????/????????? (C-85/11) ??????????
????????? ?????????? ??????.

30 – ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ????? 2 ?? ?????????? A ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????: „[?]?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??? ?????????“. ?????? ???
? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????, ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ????

31 – ?????????? ??-????.

32 – ??, ????????? ????????? ?? 6 ??? 2010 ?. ?? ????? ?????????/???????? (C-94/09, ???????, ???, I-4261, ????? 28): „?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????????????? ?? ????? 98, ????????? 1 ? 2 ?? ????????? 2006/112 ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????? ?? ??? ??????? ??????? ??????????? ??????????, ????????? ? ??????????? III ??? ????? ???????????, ?? ?????, ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ????????? ?? ????????? ??????????????, ?? ??????????? ??????????????????? ?? ????? ??????????? ??????? ?? ??? ?? ????????????? ? ????????????? ??????????? ?? ????? ?????????????“. ??, ????? ??????????? ?? 7 ????? 2002 ?. ?? ????? ?????????/???????? (C-169/00, Recueil, ???, I-2433, ????? 30), ????????? ?? 8 ??? 2003 ?. ?? ????? ?????????/???????? (C-384/01, Recueil, ???, I-4395, ????? 24) ? ????????? ?? 3 ????? 2008 ?. ?? ????? Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau Westelbien (C-442/05, ???????, ???, I-1817, ????? 43).

33 – ????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ? ????????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ????????????????? ??????, ??, ????????? ?? 23 ????????? 2003 ?. ?? ????? Adidas Salomon ? Adidas Benelux (C-408/01, Recueil, ???, I-12537, ????? 20), ? ????? ??????? ?????????????, ?? „[?]?????? ?? ??????????? ??????? [??? ??????????????????????? ?? ????? 5, ????????? 2 ?? ??????????? 89/104/??? ?? ??????? ?? 21 ????????? 1988 ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ????????? (?? L 40, 1989 ?, ???, 1; ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ????? 17, ??? 1, ???, 92)] ?? ??????? ?? ????? ??????? ?? ?? ????????????? ?????????? ??????? ?? ????????? ? ???????, ?? ?? ? ?? ?????????, ? ??????? ????? ???????, ??? ????? ???????????????, ?? ?? ?????????“.

34 – ??????????? ??????????? ????????????????? ????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ???-?????? 20—30 % ?? ??????????? ????? ?? ????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ???, ??????? ??????? ??????? ?? ???????????????, ??????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??????? ? ????????????? ???????, ??????????????? ????? ?? ? ??????????? ?? ????????? ? ????????????? ? ??????????????? ????????????????? ? ??????????????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????????. ??, ????????????????? 1997/98:148, ???, 37.

35 – ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???, ??????? ? ??????????? ??????? ?? ??????? ?????????, ????? ?? ??????????????? ??????????????? ? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????? ???????, ??????????????? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ? ????? ????????? ??????????????????? ?????????????.