

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

NIILO 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. ?? ?????? I ?? ?????????? 6a ?? ?????? ??? 1994:200 (mervärdesskattelagen) 1994:200 (?? ?????: ?????????? ?????? ???) ?????? ?? ?????:

«??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? (?????? ??) ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????»

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

«???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????:

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

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

3. ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? 36 ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? (1999:1229).»

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

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

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

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

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

10. ??? 20 ?????????? 2009 ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????

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

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

13. ?? ????????? ???? ????????????? ???? ? ????????? ?????????????? ????? ???? ????????????? ????
 ??????????. ?? ?? ???? ???? ???? ???? ? ?????????? ?????????? ????? ??' ????????????? ??????????
 ??? ?????????? ???? 6 ?????????????? 2012.

IV – ??? ??? ????????????

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

[illegible]

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

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

?????? ?? ???? ?????????????? ???. ????, ??? ???? ????????? ?????????? ????????? ?? ?
?????? ?? ?????? 11, ??? ???? «???? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????
????????????? ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ????????? ??????
????????, ?? ????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ???? ????????? ??????, ???????????
???? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????».

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

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

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

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

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

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

30. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ???

?? ??? ??? ???? ????????????? ??????????????. ? ?????????? ??? ????????????? ????? ??? ?????
???? ????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ????????? ??????????????
????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????
???? ?????????? ?????, ????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???' ??????
??????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ?????. ????????, ? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????? ????? ?? ?????? ??? ????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???,
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

VI – ????????

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

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

33. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ?????? ???.
????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? «????????
????????????????? ?????? ?????» ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ???
?????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????????????, ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? (15); ?????? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??? ?????????? 11 (16);

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

????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 11 ??? ?????????? ?????? ???

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

36. ?? ?????? 11 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ???

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

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

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

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

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

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

????????? ?? ?????????????????? ？ ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
?????????;

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

48. ?????????????? ??????? ???, ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????? ??? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ？ ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ???

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

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

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

51. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? (28).
????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?
????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????.

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

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

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

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

VII – ????????

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

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

2– ?? L 347, ? 1.

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, ?????????? ?????? ?????????? (????????? 2002,
?. I-6407, ?????? 18 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

5– ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2010, C-458/08 (????????? 2010, ? I-11599, ?????? 44 ???
????? ?????????????????? ?????????????). ?? ??????? ?????????? ??? 10?? ?????? 2012, C-39/10, ??????????
????? ?????????? (????????? 24 ??? 26).

6 – ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??
????????? ??? 1? ?????????????? 2012 ?????? ?? ?????? 120, ?????????? ?? (?? 2012, L 265, ? 1).

7– ?????????? ??? 16?? ?????????? 2005, C-456/03, ?????????? ?????? ?????????? (????????? 2005, ? I-
5335, ?????? 23 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

8– ???. (????? 37).

9 – ?????? ??? 18?? ????????? 2010, ????????? ???? ????????????? (????????????????, ?????? 47).

10 – ?? ?????????????? ?????? ????????? ??? 13?? ????????? 2000, C-36/99, Idéal Tourisme SA (???????? 2000, ? I-6049). ?????????, ?????? ??? ?? ????????????? ??? ????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? 23?? ?????????? 2009, C-460/07, Puffer (????????? 2009, ? I-3251). ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2012, C-117/11 (??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????).

11– ?????????? ??? 15?? ?????????? 2010, C-582/08, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (????????? 2010, ? ?-7195, ?????? 51). ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ????????? 52.

12– B., ??? ??????????????, ?????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, C-246/04, Turn- und Sportunion Waldburg (????????? 2006, ? I-589, ?????? 31), ??? ??? 27?? ?????????? 2006, C-443/04 ??? C-444/04, Solleveld ??? van der Hout – van Eijnsbergen (????????? 2006, ? I-3617, ?????? 36)).

13 – ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? 10?? ?????????? 2008, C-309/06, Marks & Spencer (????????? 2008, ? I-2283, ?????????? 49 ??? 51).

14 – ?? ?????? IX ??? ?????? 98 ??? ?????????? ?????? ???, ???????????????.

15 – ??., ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? Turn- und Sportunion Waldburg (?????? 30).

16 – ??., ???' ??????????, ?????????? ??? 28?? ?????????? 2007, C-363/05, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ??? The Association of Investment Trust Companies (????????? 2007, ? I-5517, ?????? 44).

17 – ?? ?????????? ??? 29?? ????????????? 2009, C-174/08, NCC Construction Danmark (????????? 2009, ? I-10567, ?????? 23 ??? ?????? ?????????????????? ??????????)? ?? ?????????? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2012, C-33/11, A Oy (?????? 27).

18– ?? ?????????? ??? 15?? ?????????? 2010, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (????????????????????? ?????????? 49 ??? 51).

19 – ??., ?????? ?????? 51. ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ????????? 52.

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

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

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

23 – Terra, B. ??? Kajus, J. *A GuidetotheEuropeanVATDirectives*, IBFD, 2012, ???????? 7.3.

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

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

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

27 – ??, ???????? ??? 29?? ?????????? 2009, NCC Construction Danmark (????????????????? ????? 24 ??? ????? ?????????????????? ??????????).

28 – ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ??, Håkan Magnusson, Gruppregristrering till mervärdesskatt, *Skattenytt* 1998/11.

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

30 – ?????????? ??? ?? ??????? 2 ??? ?????????????? A ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? «[?]» ??? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??' ?????????? ????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????». ?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????.

31– ??????????????????.

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

33 – ???? ?????? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??, ?????????? ??? 23?? ?????????? 2003, C-408/01, Adidas-Salomon ??? Adidas Benelux (???????? 2003, ? I-12537), ???? ??

?????????? ?????? ??? ?????? 20 ??? «[...] ????, ? ??????????? ?????????? ??? ????????? ???????
[?? ??????????? ??? ??????????? ??????? ?? ?????? 5, ????????????? 2, ??? ????????? ??? ???
?????????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ????????? (?? 1989, L 40, ? 1)] ??????
?????? ??????? ??? ??????? ??????????????? ??????????????? ??? ??????????? ???????, ????? ??? ???
?????????????????? ??? ??????????????????? ??? ??? ??????????????? ????? ?????? ?? ??????? ??????? ??? ??????????».

34 – ????????? ?? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ???
?????????, ???' ?????????? ?????? ?????????? 20 ??? 30 % ??? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????
?????? ??? ??????? ????. ??? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ??????????? ???????????
?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????????????????? ???????????, ? ?????????? ??? ? ???????
?????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ??????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????? ???
?????????????????, ??? ??? ??????????? ?????? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????????? ???
?????????????????? ??????? ??? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??????????
??. Regeringens proposition 1997/98:148, ? 37.

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