

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

?-? P. CRUZ VILLALÓN

???????????? ?? 26 ????? 2012 ??????(1)

???? C?33/11

A Oy

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Korkein hallinto-oikeus (?????????))

„????? ?????????? ??? — ?????????????? ?? ??? 15, ????????? 6 — ??????? ??
????????????????????? ?????????, ????????? ?? ??????????????, ????????? ??????
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? — ????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????
????????? ??????, ? ??????????? ?? ????????? ?????????????????????? ????????? ??
????????????????? — ?????????????? ?? ????????? ??????“

I – ??????????

1. ?? ?????????????? ????? Korkein hallinto-oikeus (????????? ?????????????????? ??? ??
?????????) ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????????(2) ??????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????, ??????????????? ?? ????? „????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????“.

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

3. ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 15, ????????? 6 ?? ????? ??????????, ???
????????????????? ??? ??????????, ? ??? ?????? ? ?????????? ?????????, ???????
????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????? ?????? ???????, ?????? ???
????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?????? ??????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?
?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????. ??? ?????????? ??????? ?? ?
????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????.

4. ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????????. ?????????? ?????????? ? ??????????????

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

II – ?????? ??????

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

5. ??? ??????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???????????, ?????? ????? 2,
????????? 1 ?????, ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
??? ??????, ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????????? ? ????? ?? ??????????

6. ????? 15 ?? ?????? ??????????? ??????, ?????? ? ??????????????, ??:

„??? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????, ??????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ??
????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????:

[...]

6. ?????????????, [?????????????????], ?????????, ?????????????, ?????????????? ? ??????????? ??
????????????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??????
????????????????????? ????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????, ??????????, ????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????“.

? – ?????????????????? ??????

7. ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??????????? ? Arvonlisäverolaki (????? ?? ??? ??
20 ????????? 1993 ?, ????????? ??-???????? „AVL“), ?????? ?????????????? ????????????? ?
?????????????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????.

8. ?????????? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 3 ?? AVL ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ????? 26a
?? ?????? ??????. ?????????? ????? 2b AVL ??????????? ?? ?????????? ??????? ???
?????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 1, ?????? 3 ?
????????????????????? ?????.

9. ?????? 6 ?? AVL (????????? 70—72n) ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????? ????? 70, ?????????? 1, ?????? 6 ?? AVL ?? ??
????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?
?? ?????? ?? ??????????????????, ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????
?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????? ???????.

10. ?????????? ????? 72f, ?????? 1 ?? AVL ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?
?????????????? ?? ??????????? ? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ???.
?????????? ????? 94, ?????????? 1, ?????? 9 ?? AVL ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????? ???????
?? ??????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 58, ?????????? 1 ? ?? ??????????????????????????
??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 70,
?????????? 1, ?????? 6 ?? AVL.

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

17. A Oy ??????? ????? ?????? Korkein hallinto-oikeus, ????, ??????, ?? ?? ?????? ??
 ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????????
 ?? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??????
 B Oy. ??????, ?????????????? ????????? ?????????, ?? ????? ?????????????????? ?? ?
 ?????????????, ??? ????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? A Oy.

23. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
 ????? ?????????????? ? ????? 15, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??
 ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?????
 ?? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????,
 ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ??????????

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

31. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ????? 15
 ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????
 ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ????????? ??
 ?????????? ??????????????. ??? ? ?????????????? ????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????, ?????? ????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ???
 ?????????????? ?? ??????????????????,

32. *???? ????????, ?? ? ??????????? ???? ??????????????????? ?? ???? 15, ????????? 6 ??
 ??????? ?? ? ????????? ?? ????????? ?? ???? ?? ????????? ?? A Oy ?? B Oy, ??????????
 ??????????? ? ??????????????, ????? ?? ????????? ????????? ?? ??????, ????????? ? ????
 ????????????. ?????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ????????? ?? ?????????
 ?? ????????? ? ??????????, ????? ?????????????????? ? ????????? ????????????? ? ???? ??
 ????????????? ???? ????.*

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

34. ? ?????????? ? ?????????? ??????? ????????? ?????? ????????? ?? ??? ?? ?????????
 ??-????????? ?? ??? ?????????: „?? ???? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ??
 ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????.
 ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????,
 ?????????????? ????? ? ???? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??
 ?????????????? ? ???“(12). ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????, ????? ??? ?????
 ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
 ??????????????(13).

35. ??? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ????? ?????????, ????? ?? ? ??? ????? ????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ???(14). ?? ????? ??????????, ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??-????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????(15), ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? „?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ????? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??“(16). ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? „????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????“, ?????????????? ?? ????? „???? ?? ?? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????“, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ????????????? „???? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????“(17).

36. „?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????“ ??????? ?? ????? ??????????? ? ?? ??
 ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ???, ??-????????????, ??????????????? ??
 ????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ??? ??
 ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????, ????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??.

37. ? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??
 ?????????? ?????? ??, ????????? ??????????. „?????????????“ ?????????? ??
 ?????????????????????? ?? ????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?

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

38. ???-?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?,
?? ??? ? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
????????????????, ? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ??? 28?, ????????? 1, ????? 2, ????? ?) ?? ????? ??????????
????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??
????????????? ??????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????
????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ?? ???. ?????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????; ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ??? ???????.

39. ?? ???? ?????, ? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? „????????? ?? ?????????????“
????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????
????????? ?? ?????? ??? ?????????? (????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????),
????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ? ?? ?? ?????????? ??????? ??. ????????,
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????? ??????, ??????? ?????????????????? ??, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????. ?? ??? ?????? ?????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??-
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????
????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???.

40. ??? ?????, ?? ?????????????? „????????“ ?? ?????????? ? ?? ?????????? ? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????, ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????
?? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????,
????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? „????????????“ ???
????????????????? ?? ??????. ??? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????
????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????????, ??? ?? ?? ?????? ??
????????????????????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?,
????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ? ??
?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?. ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? A ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????(18), ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ? ??-????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? „????????????“ ?????????? ?? ???????????????????.

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

41. ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? Velker ? Elmeka, ????? ? ??
??????, ?? ?? ?? ????? ?? ????????? ??????????????, ?? ????? ?????? ??????????????????
???????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
??????????????????.

42. ?? ??? ???? ???? ?????????????? ?? Korkein hallinto-oikeus ?????? ??? ?????????? ??????
? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????. ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????
?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??????, ?? ??? Velker
????? ?? ????????? ????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? „????????? ?? ?????? ??
????????????? ? ?????? ? ??????????“ ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? 15, ?????????? 4 ?? ?????
????????????? (? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????) ?????????????
?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?
?????????? ?? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ??? ?????? ??
?????????? ?? ??????????????????????. ?? ?????? ??????, ?? ??? Elmeka ?????? ?? ?????????? ??????
??????, ?? ??? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??? 15, ?????????? 8 ?? ??????????????
?? ?????? „?? ?????????????????????? ?????? ?? [...] ??????[?] ?????????????? ??????“ , ?????????? ?
?????????? 5(19). ? ? ?????? ??? ???? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????, „????????????? ?? ??-????? ?????
?? ?????????????????? ??????“ (20).

43. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ??????, ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???
????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? 15, ?????????? 6.

44. ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????: „????????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ? ??? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????“, ?????? ?????????????? „?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????, ?????????????????? ? „?????????????[?] ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????“ , ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? 15 ?? ??????
?????????????“ (21).

45. ??? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ??????, ?????? ? ? ?????????????? ??????,
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????, ? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????. ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ????
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????, ??? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????(22). ?? ??? ???? ????
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? (????? ?????????????????????? ?? ?????? Velker ?
Elemka) ??? ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????,
????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????????, ? ??????????????
?? ?????????? ??? ??????.

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

????????? ?? ?????????????, ??????? ?? ?????????? ? ??? 15, ????????? 6 ?? ?????
?????????, ? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????
??????(23). ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?? ????? ?????? ?? ??????????? ??
???????????? ? ??????? ??????????? ?? ??? 15 ?? ????? ?????????? ?????????? ?? „????????? ?
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????“ ? ?? ?????? ??????
?????????????? ??-????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????? ??
???????? ??????????????.

47. ? ?????????? ?? ??? Velker ? Elmeka ? ??????? ? ????? ?????, ????????? ?? ?????
????????? ?? ?? ? ?? ??????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??????(24). ????????? ? , ?? ??? ??????????? ?? ?????????, ???-???????? ?? ???????, ???
?????????????????? ?? ??? 15, ????????? 6. ??? ?????????, ????? ????????? ??-????, ??????????
????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ????????? ????? ?
????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ????????? ??
???????? ?????????????? — ??? ???????, ????? ? ?????????? ?? ??? ??????????????
????????????????? ????? ?? ????? ? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? Velker ? Elmeka.

4. ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??????

48. ? ????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????????? (???? ? ??-
????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? „?????????“
?? ?????????), ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?
???? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????????. ??????????????
???? 15, ????????? 6 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ??????
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ????????? ?????, ?
?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????
????????.

? – ??????? ?????????????? ??????

49. ? ?????? ?? ??????????????? ?????, ????? ? ?????????? ?????? ??????? ???????????,
?????????????? ??????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?
????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ????????? (A Oy)
?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????????????? ????????? ??
????????????????? ??????? (X), ?????? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????? ?/??? ?? ?????? ???,
???? ?? ??? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????
? ?? ?????? ??????.

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

51. ?????? ??????????? ??-????, ?? ??? 15, ????????? 6 ?? ?????? ?????????? ?????? ???, ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??
?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
???? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????

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

52. ??? ???? ???? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????
? ?????????? ?????????? — ? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? — ?? ?????????? ??
????????????? ????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ??? 15, ?????????? 6 ?? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ??????????
????? ?? ?????????? ???????????????.

? — ??????? ?????????????????? ???????

53. ? ?????? ?? ?????????????????? ??????? Korkein hallinto-oikeus ??? ???? ?? ?????????
????? ?????????? „????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
?????”, ??????????? ? ??? 15, ?????????? 6 ?? ?????? ??????????, ??????? ? ?????????????????,
????? ?????????? ??-?????????? ?????????????????? ?????????? ??????.

54. ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????.

55. ??? ? ????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ????, ?????? ?????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ??? ? ? ?????? ??
????????????? ????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? „international routes“ — ??????, ?????? ???
?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????. ??????????, ??-????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ????, ?? ??????????????????, ?????? ??????
?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ? ???????
??????.

56. ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????. ? ??????? ??
????? Cimber Air(25) — ??????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??? 15, ?????????? 6 ?? ?????? ?????????? — ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????
????? ? ??? ??????????. ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? „?????” ?????????
????????????????????, ?????????????? ?????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ???????.

57. ?????????????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????.

58. ??????, ??? ?????????? ? ?????????????? ? ??-?????? ?????? ? ?????????? ?? ???????
????????????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??
?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ??????? — ??????? ??????? ?? ?????? ????

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

59. ? ?????????? ??????, ?? ??? 15, ????????? 6 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ??????? „?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????“ ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????
????????????? ? ?????????? ????

VI – ???????????

60. ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Korkein
hallinto-oikeus (?????????) ?????????????? ??????? ?? ??????? ??????:

„1) ??? 15, ????????? 6 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???????
„?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????“ ??????
? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ????

2) ??? 15, ????????? 6 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????, ?? ? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????? ?????????????? ?????? ???????.

3) ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????????
????????? ? ?? ?????? ??????, ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????? ??????, ?????? ?????????? ??????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ? ??????
????????????? ??????? ?/??? ?? ?????? ???, ?? ??????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??
?????? ??????????????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?? ??????????
?? ? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ???????“.

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

2 – ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????, ?????? ?????????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ?????????? ??????
(?? L 145, ??p. 1, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

3 – ? ?????????? ?? ?????????? A Oy ?????????, ?? B Oy ?????????? „?????????????,
????????????? ? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ??
?????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????, ?????????? ? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????“. ?????? ??? ??? ?????????,
?????? A Oy, B Oy ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ???????.

4 – ??? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? „aeronaves utilizadas por las
compañías de navegación aérea“, ?? ??????? — ?? „utilisés par des compagnies de navigation

aérienne“, ?? ????????? — ?? „used by airlines“, ?? ????? — ?? „die von Luftfahrtgesellschaften verwendet werden“, ?? ????????? — ?? „usati da compagnie di navigazione aerea“, ? ?? ????????? — ?? „die worden gebruikt door luchtvaartmaatschappijen“.

5 — ????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 19.3.2011 ?, ??? 3), ? ?????? ????? 148 ????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? „????????“ ?? ???.

6 — ??, ???. ?????? ?? 27 ?????????? 1977 ?. ?? ????? Bouchereau (30/77, Recueil, ??? 1999), ????? 14.

7 — ????? C?185/89, Recueil, ??? I?2561, ?????????? ??-????????? „???? Velker“.

8 — ?????????? ?? C?181/04—C?183/04, Recueil, ??? I?8167.

9 — ?????????? ?? 13 ??? 2006 ?. ?? ????? United Utilities (C?89/05, Recueil, ??? I?6813), ????? 21 ? 22, ?????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ????? L.u.P (C?106/05, Recueil, ??? I?5123), ????? 24, ?????????? ?? 18 ?????????? 2004 ?. ?? ????? Temco Europe (C?284/09, Recueil, ??? I?11237), ????? 17, ?????????? ?? 14 ??? 2004 ?. ?? ????? Horizon College (C?434/05, Recueil, ??? I?4793), ????? 16, ?????????? ?? ????? Navicon, ?????????? ??-????, ????? 22, ?????????? ?? 28 ????????? 2010 ?. ?? ????? Eulitz (C?473/08, ?????????, ??? I?907), ????? 27.

10 — ?????????? ?? 18 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Navicon (C?97/06, ?????????, ??? I?8755), ????? 29 ? ?????????? ?? 22 ?????????? 2010 ?. ?? ????? Feltgen ? Bacino Charter Company (C?116/10,, ?????????, ??? I?14187, ????? 16.

11 — ? ????? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?????????????????????? Lenz, ?????????????????? ?? 2 ??? 1990 ?. ?? ????? Velker, ?????????? ??-????.

12 — ?????????? ?? ????? Navicon, ?????????? ??-????, ????? 21.

13 — ? ????? ?????? Martínez Muñoz, Y. El principio de neutralidad en el IVA en la doctrina del TJCE. — Revista española de Derecho Financiero, 145/1—3, 2010, ?. 182. ??, ????? Guichard, M. L'Esprit des Lois communautaires en matière de TVA: du principe de neutralité. — Revue de Droit Fiscal, No 36, 2001, ?. 1205 ? Vanistendael, F. Neutrality and the limits of VAT. Selected issues in European tax law, 1999, ?. 13.

14 — ?????????? ?? 8 ??? 2006 ?. ?? ????? L.u.P. (C?106/05, Recueil, ??? I?5123), ????? 48.

15 — ??, ???. ?????? ?? 12 ?????? 1984 ?. ?? ????? Unifrex (281/82, Recueil, ??? 1969), ????? 30.

16 — ?????????? ?? 7 ?????????? 1999 ?. ?? ????? Gregg (C?216/97, Recueil, ??? I?4947), ????? 20), ?????????? ?? 11 ?????????? 2001 ?. ?? ????? Adam (C?267/99, Recueil, ??? I?7467), ????? 36, ?????????? ?? 10 ?????????? 2002 ?. ?? ????? Kügler (C?141/00, Recueil, ??? I?6833), ????? 40, ?????????? ?? 23 ?????????? 2003 ?. ?? ????? ?????????/????????? (C?109/02, Recueil, ??? I?12691), ????? 20, ?????????? ?? 26 ??? 2005 ?. ?? ????? Kingscrest Associates ? Montecello (C?498/03, Recueil, ??? I?4427), ????? 41, ?????????? ?? 12 ????????? 2006 ?. ?? ????? Turn-und Sportunion Waldburg (C?246/04; Recueil, ??? I?589), ?????????? ?? 4 ??? 2006 ?. ?? ????? Abbey National (C?169/04, Recueil, ??? I?4027), ????? 56, ?????????? ?? ????? L.u.P., ?????????? ??-????, ????? 32 ? ?????????? ?? 16 ?????????? 2008 ?. ?? ????? Isle of Wight Council ? ??.

(C?288/07, ??????, ???, I?7203), ????? 42.

17 – ?????? ?? 10 ????? 2008 ?. ?? ???? Marks & Spencer (C?309/06, ??????, ???, I?2283) ????? 49.

18 – ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ? ?????????? ??????? ????????? „??? ?????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????“. ??, ??????? ?? 17 ????????? 2005 ?. ?? ???? Linnweber ? Akitidis (????????? ??? C?453/02 ? C?462/02, Recueil, ???, I?1131), ????? 24 ? 25 ? ??????? ?? ???? Turn-und Sportunion Waldburg, ????????? ??-????, ????? 34.

19 – ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 4, ?????? ?) ? ?).

20 – ????????? ?? ???? Velker, ?????????? ??-????, ????? 22.

21 – ????????? ?? ???? Velker, ?????????? ??-????, ????? 24 ? ?????????? ?? ???? Elmeka, ?????????? ??-????, ????? 23.

22 – ? ?????? ????????? ?????????? A Oy ?? ?????????? ?? ?.???. AOC (Air Operation Certificate), ??????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? (?????? A Oy ??? ? ?????????????????? ????????? ??????? ? ?????????? ?????? 138 000 ? 195 000 EUR). ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ? ??????? ????, ?????????? ??? ?? ? ??????????, ?????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????.

23 – ????? A Oy ??? ? ?????? ????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????, ? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????.

24 – ?????????? ?? ???? Velker, ????? 19 ? ?????????? ?? ???? Elmeka, ????? 15.

25 – ?????????? ?? 16 ??????????? 2004 ?. ?? ???? (C?382/02, Recueil, ???, I?8379).