

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

NIILO JÄÄSKINEN

??? 25?? ?????????? 2012 (1)

???????? C-360/11

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

?????

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

«?????????? ?????????? ??????? – ??????? 2006/112/E? – ??????? 3 ??? 4 ??? ??????????????? III –
????????????? ?????????????? ??? – ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ??????? ? ??????????
????????????? ?????????????? – ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?
???????????????????? – ?????????? ??????????????, ??????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ???????????, ??? ?????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????»

I – ??????????

1. ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?? ??????
????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??????????. ? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??
?? ?????????????? ??? ??????? 3 ??? 4 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112/E? ???
????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (??? ?????: ??????
???) (2).

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

II – ??????? ?????????

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

3. ?? ?????? 96 ??? ?????????? ??? ?????????????? ???:

«?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???????
?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??????????????

?????? ??? ??? ??? ??????? ??????????»

4. ?? ????? 98 ??? ??????? ???, ??? ?? ????? 2 ??? ???????????? «????????? ?????????????», ?????? ???:

«1. ?? ????? ????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????????? ??????????».

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

[...]»

5. ?? ????? 3 ??? ????????????? III ??? ?????? ??? («???????? 3») ??????? ??? ?????????? ??????? ??????????:

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

6. ?? ????? 4 ??? ????????????? III ??? ?????? ??? («???????? 4») ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????:

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

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

7. ?? ????? 91, ?????????? 1.1., ?????? ??? ??? ??????, ??? Ley española del IVA (????????? ?????? ????) (3) ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????:

«5. ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????».

6. ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??????? ???, ???' ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????, ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????».

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

????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??????????, ??????? ??? ??????????».

8. ?? ????? 91, ?????????? 2.1, ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????:

«??????? ??? ?????????? ?????, ????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?? ????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????»

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

9. ?? ?? ??? 22 ??????? 2010 ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 91, ?????????????? 1.1., ??????? ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????? 91, ?????????????? 2.1, ?????? ???????, ??? ??????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ???.

10. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ????? 28 ????? 2010 ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ???.

11. ? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 25 ??????????? 2010 ??????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????

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

IV – ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

13. ?? ?? ?????????????? ??? 8?? ??????? 2011, ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 98 ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? III ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????:

1) ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (????? 91, ?????????????? 1.1., ??????? ???????, ??? 2.1, ?????? ???????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ???).

2) ?????? ?????????? ??????????, ??????, ?????????? ? ??????? ???, ???' ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????, ??????????, ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????, ?????? ??? «????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????» (????? 91, ?????????????? 1.1., ?????? ???????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ???).

3) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? (????? 91, ?????????????? 6, ?????? ???????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ???).

4) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????, ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ??????, ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? «?????????» (????? 91, ?????????????? 1.1, ?????? ???????, ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ???).

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

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

V – ?????????

15. ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? «????????? ??????????», ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????.

16. ??? ???? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?????????, ?????? ?? ? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????? «????????? ??????» ??/? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????

VI – ?????? ?????????

? – ?????????????????? ??????????????

17. ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? «?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????» (4). ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? (5).

18. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? (6).

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

20. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? 3 ?? 4 ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????

21. ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??

?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??????????,
? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????
?? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??????? (7).

22. ?? ?????????????????? ?? ?? ????????????? 3 ?? 4 ?? ?? ??????????? ?????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????? (8). ??????????, ?????????? ??
?? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????, ?
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?? ?????????, ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????.

23. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ??, ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????.

24. ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? H ?? ?????? ?????????? ?? (9), ?? ??
????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ??????

«????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?? ??
?????????????????? ?? ?? ???????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? (????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??
?????????????). ???????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????? (?????,
????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????????????) ?? ?? ?????? ??????
?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ??????????????» (10)

25. ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????
?? ? ?????? ?? ?????????????? 3 ?? 4 ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (11), ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????
????????????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
3 ?? 4.

26. ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? 3 ?? 4 ?????????????????? ?? ?????? ?????
?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????
??????????????.

????? ??????: ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????
????? ??? ?????????? ??????????

27. ? ?????? ?????????? ???? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ????
????????????? ??????????, ???? ?????????????? ??? ?????? 91, ?????????????? 1.1, ?????? ??????, ???
2.1., ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????? ???? ???.

28. ???? ??? ??????????, ? ?????????? 3 ?????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????. ??????,
????????? ?? ?????????????? ??? «????????????????? ??????????» ???, ??????????, ?? ?????????? ???? «????????
?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????? ? ??????????????????».

29. ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? 3, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? «????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ????
????????????? ?????????????????? ??????????????». ? ?????????? ?????????????? ??? ???? ??????????????
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????
????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ??????????. ??? ??????????????, ? ?????????????? 1 ???
????????????????? III ??????????????????, ?????? ??? «?????????», «?? ?????? ???, ???? ?????????, ?? ????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????? ??????????».

30. ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? 3. ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ???, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??????
????????????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ? ?????? ??? ?????
? ?????? «????????????????? ??????» ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????? (????? 25/1990) ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ??????
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ????
[materias primas], ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????? (????? 29/2006), ???? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???.

31. ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? 3. ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ????
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????

32. ? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ???? ??? ??????????, ???? ?????????? ??? ?????? 1 ??? ?????????? 2001/83/?? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 6?? ?????????? 2001, ???? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (12), ?? ????:

«????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ??????????».

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

33. ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ????
????????????? 3 ??? ?? ?????? 1 ??? ??????? 2001/83 (13). ??????????, ? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ???? «Arzneimittel» ?? ?????????? ???
?????????????. ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ???? «????????????????
????????», ????? ??????? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?? ??????????????????
????????????????? ????

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

35. ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 1 ??? ??????? 2001/83 ?????????? ???
????????? ???? ??? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????, ? ??????? «????????????????? ???????»
????? ?????????????? 3 ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?????? ??? ? ???? «????????????????
????????» ??? ?????????????? 3 ?????? ?????????????? ??? ???? «?????????», ????? ?????????? ?????? ???????
2001/83.

36. ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? «????????? ??
????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????????? ? ??????????????????» ?????, ???' ???, ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?
????????????? 3 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

37. ?? ?????? ??? ?????????????? 3 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
?????? ????. ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? «??? ?????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????????? ? ??????????????????». ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????

38. ?? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ?????????, ?????????????, ?? ??????? ?????????,
??? ??????? ?????????????? (14). ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??????? ?????????, ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? (15).

39. ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????? ?????????? ??????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ??????????,
????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ??????? «????????????????????? ?????????
??? ?????????????? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?
?????????????????» ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
?????????????, ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ????

40. ?????? ??????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??

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

41. ??? ?? ??? ?????, ????? ?????????, ???' ??, ?? ? ????????? ?????????? ??????????
?? ?? ????????????????? ?????? ?? ????????????????????? ????? ?????? ?? ????????? ?????
???????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ??, ?????? ?? ??
«???????????????????? ????????? ?? ????????????????? ??????, ?? ?? ????????? ??????????? ?? ??
???????? ?????????? ? ?????????????????» ?? ????????????????? ????? ?????? ????? ??????

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

???????? ?????????: ????????? ?????????, ?????, ????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????
???? ?? ?? ?????????, ?????????, ?????, ????????????? ?? ?? ????????????? ?? ?????????
???????????? ? ????????? ?????????? ? ????

43. ?? ?? ????????? ????????? ?? ????????????? ????? ?????????? ??, ? ????????? ?????????????
?? ? ????????? ?????????? ????????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????, ?????????? ?
?????? ?? ????????????????????????? ????? ?? ?? ?????????, ?????????, ?????, ????????????? ?? ??
???????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??, ?? ?? ??
«???????????????????? ????????? ?? ?? ????????????? ? ?? ????????????????? ??????????, ??
???????????????? ????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????», ??????? ?? ?????? 91,
???????????? 1.1., ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??, ?? ??????? ?? ?? ??????
??, ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ????????????? 3 ?? 4.

44. ??? ?????? ?? ?????????? 4, ?? ????????????? ?? ?????????? ????? ??????. ?????, ?
????????? ????????????? ?? ????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ????????????? 4, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ??????????. ?????????, ? ?????????? 4
????? ?????????? ????????????????? ?????, ????????????????? ????????? ?? ??????? ???????.

45. ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ??? «???????????????? ??????», ?????? ??
?????? ?????????? ?? ????????????? 3, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????
168 ??? ?????? ????????????? ?? ??? «?????????» ?? «???????????? ?? ????????? ??????» ??? ??
????? ????????????? ?? ?????????? ??????, ????????? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ? ???? ??????????? ?? ?????????? (16). ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 4 ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? «????????????????
??????», ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? 3. ??????, ? ?????????????? ?????
???????????? 3 ?????????? ????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ???
«???????????????????????? ????????? ?? ????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??
????????? ?????????? ? ??????????????????» ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????,
??????????.

46. ¿ ?????????? ???????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? (Dirección General de Tributos,
??? ????: DGT) ?? ?????????? ?????????? ??? 8 %, ?????????????? ????, ?? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????????, ??????????, ???????? ?????????? ??? ?????, ??????,
??????, ?????? ??? ?????????? ??? ???????? ?????.

47. ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 168 ???
??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????.

48. ???? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? 4, ?????? ??? ? ?????????? ??? ? ???? ??? ?????????????? 3 ??? 4 ?????? ??????
?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????????????? ???? ?????????? 4, ?? ???? ??? ???? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?? «????????????? ?????????», ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? 4, ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????.

49. ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?
????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???? pharmaceuticus, ??? ?????????? ??? ?????????? 3 ????
?? «????????». ??? ??? ???? ????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ???? ?????????? ?????????? ? ??? ???? ?????????? ???? ?????? ? ?????? ?
????????????? (17) ?????? ??? ??????????, ??? ??? ???? ? ?????? ???? ???? ??? ?????? ???
?????????, ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??????????

50. ???? ?? ?????? ??? ?????????????? 4 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??????????: ??
????????? ???? ?????? «?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????». ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???? ?? ??????????????
????????????: ??????, ? ?????????? 4 ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????,
? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ????
????????????? «????????????????? ??????????», ?????????????? ??? ?????????? ?????????.

51. ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ???? ?????? ???? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? 3, ?? ?? ???? ?????????????? ?????? ????
????????????? 4. ??????, ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????, ??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ???.

52. ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? 4 ??? ??? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??????
??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ????, ??? ?????????? ??? ??????????, ??
????????????? ? ??????????. ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ? ???? ??????????????
?????????????????, ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????????? ????
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ??? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (18).

53. ???? ???? ?????????? ?????????, ? ?????????? ??? ???' ?????????? ?????????? ??????????

?????????????? ?? ?????????? ????? «??? ??????????» ??? ??????? ?? ??? ??????? ???, ?????? ? ?????????? 4 ??? ?????????? ??????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??? «?????????» ????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ??? ????? «?????????».

62. ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? ???, ?????????? ?????????? ??? ????? «?????????» ?? ?????????? ?????????? ??? ???????, ? ????? «?????????» ????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? (???). ?????, ??? ? ?????????? ??? ??????????, ??? ? ?????????????? ? ????? «?????????» ?? ?????????????, ??? ??? ?????? ??? ???????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????.

63. ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? 4 ??? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ???????????, ??? ???? ?????? ??? ??????????????????. ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????: ??????, ??? ?????????? ??? ? ????? «?????????» ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ???, ??????????, ?? ? «????????????????? ??????» ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? 91, ????????????? 1.1., ??? ??????, ??? ?????????? ?????? ????

64. ????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? 4, ?????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???, ?????? ??????? ? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? (20): «[?]?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ???????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????» (21).

65. ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????. ???' ???, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ????? «?????????», ?????? ??? ??????? ?????????? ?????? ????????????? 4, ?????? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ???' ??????? ?????????????? ??? ?????? «?????????» ? «?????????» (22).

66. ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? 4 ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????. ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????. ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???' ?????? ??????.

67. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ??? (23). ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????.

68. ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? «?? ?????? ?????? ??????????

?? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????
???????????? (????????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ??????????? ??????????????) ?? ??????
????????????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????? (????????? ? ??????????????) ?????????? ??? ??
????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????
????????? ??? ??????? ?????????? (??? ??????????????, ?? ?????????? ??????????) ?????????????????? ??? ??
?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ????????????? (?.?. ??????????
????????? ?)» (24).

69. ? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????? 4 ? ?????????????
? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????? (?.?.
????????????????? ???????, ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?.??.) ?? ??????? ??? ??????
?????????????? ??? ?????????? ??????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????
?????? ?????????? (25), ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? 2009/47/??, ?
?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? (26).

70. ??? ?????????? ?????? ??????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????????? ??
?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????

71. ?????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? 4 ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?
????????? ??? ??????????????

72. ??? ???? ???????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????.

VII – ????????

73. ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ??????????????:

(1) ?? ??????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ???????
??? ?? ?????? 98 ??? ?????????? 2006/112/E? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????
??? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????:

– ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????????? ??????????,

– ?????????? ??????????, ??????, ?????????? ? ??????? ???, ???' ?????????????????? ??????,
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????, ??????????, ??????, ?????????????? ??? ??
?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????, ??? ?????
«????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ???????????, ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????,

– ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????,

– ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????.

(2) ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????

- 1 – ?????? ??? ??????????: ? ???????.
- 2 – EE L 347, ? 1.
- 3 – ????? 37/1992.
- 4 – ?? ?????? ???????????? ?????? ??? ??????? ???.
- 5 – ?? ??????? ??? 3?? ????????? 2008, C-442/05, Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien (???????? 2008, ? I-1817, ????? 42 ??? ????? ?????????????? ?????????).
- 6 – ?? ??????? ??? 18?? ???????????? 2001, C-83/99, ?????????? ??? ?????????? (???????? 2001, ? I-445, ????? 19 ??? ??? ?????????????? ??????????), ???, ??? ?????????, ??????? ??? 18?? ????????? 2010, C-3/09, Erotic Center (???????? 2010, ? I-2361, ????? 15).
- 7 – ??, ?????? ?????, ??????? ??? 29?? ????????? 2009, C-174/08, NCC Construction Danmark (???????? 2009, ? I-10567, ????? 24 ??? ??? ?????????????? ?????????).
- 8 – ??? ? ???? 100 ??? ?????? ??, ?? ??? ?????? ??? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.
- 9 – ??? ?????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ????????? – ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ??? 09/001, ? 49). ?? ?????????? H ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ????????? 3 ??? 4.
- 10 – ?? ?????? ??? ?????????? ????? ? ? ?????????? ????????? ? ? ???? 12, ????????????? 4, ??? 28, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ???? ??????? ?????? ????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? [COM(94) 584 ??????, ? 14].
- 11 – ?? ?????????????????? ????????? NCC Construction Danmark (????? 23 ??? ????? ?????????????????? ?????????).
- 12 – ?? L 311, ? 67.
- 13 – ??? ?????????????, ??? ????????? «pharmaceutical product» ??? «medicinal product», ??? ????????? «produits pharmaceutiques» ??? «médicament», ??? ????????? «prodotti farmaceutici» ??? «medicinale».
- 14 – ??, ??? ?????????????, ????????? ??? 3?? ????? 2012, C-520/10, Lebara (????? 24 ??? ????? ?????????????????? ?????????).
- 15 – ?? ??? ?????????????, ????????? ??? 3?? ????? 2001, C-481/98, ?????????? ??? ????????? (???????? 2001, ? I-3369, ????? 32).

16 – ?? ????? 168, ????????? 4, ?????? ??, ???? ?????????? ?? «????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????» ?? ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 168.

17 – ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?
 ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????
 ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?????
 ??????????? ?????????????? ??????????,

18 – ??? ?????????, ? ???????? ?????? ??? ??????? 4 ??? ????????????? III
 ?????????????? ??? ??? «uso personal y exclusive».

19 – “???? ?????? ??? 2?? ???????????? 1989, 122/87, ???????? ???? ??????? (??????? 1989, ? . 2685), ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??????????????????”.

20 – ??????? 2010/48/?? ??? ??????????, ??? 26?? ?????????? 2009, ??????? ?? ??
 ??????, ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
 ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? (?? L 23, ? 35).

21 – *???????? ???? ????????? ????? ?? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????, United Nations Treaty Series, ????? 2515, ? 3.*

22 — ??, ??????, ???' ????????, ??? ??????? ???? 11?? ??????? 2006, C-13/05, Chacón Navas (?????? 2006, ? I-6467, ????? 44), ??? ????? ?? ?????????? ????????? ??? ?????????? ??? «?????????» ??? «?????????» ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? 2000/78/? ???? ???????????, ??? 27?? ?????????? 2000, ??? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???? ????????????? ???? ??? ??????? (?? L 303, ? 16).

23 – ?? ?????? ??? 3?? ???????? 2011, C-41/09, ????????? ???? ???? ?????? (????????
2011, ? I-831, ????? 57), ???? ????? ?? ??????????? ?????? ??? ? ????????? ?????? ????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???? ??????????? ?????????? ??????? ?? ????????? ??
?????????? ?????????????? ???, ???? ??? ?? ? ?????????? ??????? ????????? ??? ??????

24 – ?? VAT Committee guidelines, guidelines resulting from the 54th meeting of 16-18 February 1998 (???????????????? ??????? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????? ??? ?? 54? ??????? ??? 16??-18?? ??????????????? 1998, ??????????? ????? ??????????? ????????????: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/key_documents/vat_committee/2000/vat-committee-meetings_en.pdf).

25 – COM(2008) 428 ??????.

26 – ?? L 116, ?. 18.