

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

PAOLO MENGOZZI

??? 14?? ????? 2014 (1)

??????? C?219/13

K Oy

[?????? ??? Korkein hallinto-oikeus (???????????)
??? ??? ?????? ??????????????? ??????????]

«????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? 2006/112/? — ?????? 2009/47/? —
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ???' ?????????????? ??? ???????
??? ?????? ?????? ?????????????? (CD, CD-ROM, ?????? USB) — ?????????????????? ??? ???????
????????????????? — ?????????????? ??????????????????»

I – ?????????

1. ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112/? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (2), ?????? ???
????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?????? ??? ?? ??????? ???????, ???'
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? CD, ?? CD-ROM ?
?? ??????? USB;
2. ?????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
Korkein hallinto-oikeus [????????? ?????????????? ??????????????] (?????????????) ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ? Oy (??? ?????: ?) ??? ??? Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö,
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??' ?????????? ????
????????????????????? ?????????????? ??? Keskusverolautakunta (????????????? ?????????????????? ??????????????)
?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?, ??? ??? ?????????????????? ?????????? 2011
??? 2012, ?????? ?????????????????? ??? ?? ? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??????????????
????????????????? ??? 9 % ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ????
????????????????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
3. ?????? ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????
?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ???
????????? ??? ??????? 85?, ?????????????? 1, ??????? 7, ??? ?????????????? 3, ??? ?????? 1265/1997
????? ??? (arvonlisäverolaki 1265/1997).
4. ?????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??????
????????, ??? ?? ?????????????? III, ??????? 6, ??? ?????????? ???, ?????? ?????????????????????? ??? ???
????????? 2009/47/? ??? ??????????????, ??? 5?? ?????? 2009, ?????? ?????? ?????? ??????????????

???????????? ????? ????????????????????? (3), ????? ??? ? ??? ???? ?????????????
????????????????, ??? ????????????????? ????? ?????????, ??? ??? ????????? ????????? ?? ?????
???????????? ????? ??? ?? ?????, ????????? ????????????? ?????, ??????? ?? ????????????? 23 % ???
??? ?????? ?????????, ????? ??? ????????????? ????????????? 9 % ??? ????????????? ????? ??????
???????. ?????????, ????????? ?? ??? ????????? ????????????? ?????????, ?? ????????????????? ????? ??
????????? ??????? ?? ?????? ????????????? ????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?? ??? ???????,
??? ????????????? ??? ??? ??????? ????????? ?????, ?? ?? ????????????? ??????? ??? ??????????????? ??
???????????????? ?????, ??? ?????, ????????? ??? ??????? 98, ????????????? 2, ????????? ???????, ???
????????? ???, ??? ????????????????? ?? ????????????? ?????????????.

5. ??? ?????????, ? K ?????? ?????????? ????????? ??? Korkein hallinto-oikeus ????? ???
???????????????????? ????????????? ????? ????????????? ?????????????? ??????????, ?????????, ??????, ???
????????? ??? ????????????? ?????? ???, ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ????????????????? ??? ??
????????? ??????? ??? ?????? ????????????????? ????? ?????? ?? CD, ?? CD-ROM ? ?? ?????? USB
??? ?????? ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????, ????? ???
???????? ??? ??????? 85?, ????????????? 1, ??????? 7, ??? ?????? 1265/1977 ????? ???, ?? ???????
????????? ??? ?????? ? ?????? ????????????? ?? ?????????? ??????????????? ???.

6. ????? ?????? ??? ?????? ??? Valtiovarainministeriö (????????????? ??????????????), ?? ??????,
???' ??????, ????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ??
Korkein hallinto-oikeus ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«????????????? ?? ?????? 98, ????????????? 2, [?????] ??????, ??? ?? ?????????? III, ?????? 6, ???
???????? [???], ??? ???? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ????? ??????, ?? ??? ??????
2009/47, ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ??? ??????????
????????? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ????? ?????? ?? CD, ?? CD-ROM ? ??
???????? USB, ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ??? ??????;

????????????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ? ??????????

– ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? (???????????????? ??????)?

– ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????
?????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????? ?? CD, ?? CD-ROM, ? ?????????????? ?????? ? ????
????????? ?????????????? ???????

– ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????»

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

8. ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ??? ??' ?????????????? ?????????? ??? 13?? ??????? 2014, ?????????????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????.

II – ????????

9. ?? ?????? 96 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ???,
??? ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ????????

14. ?????????, ? ???????? ???????, ??? ???????? ????????????? ???, ??? ?
 ?????????? ???????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??????????
 ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?
 ?????? ??? ???????? 2009/47 ??? ?????????????? ?? ?????????? III, ?????? 6, ??? ?????? ???,
 ??? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
 ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?? ??????
 ?? ??? ?????????????? ?????????????.

21. ? ?????????????? ?? «?????????????? ?? ??????? ??????????» ?? ????????
 ??????????? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
 ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? III ?? ????????? ?? ????????? ??? ??
 ?????????????? ?? ??????? ??? ???? ??????????? ?? ??????????????. ?????????, ? ????????? ??????
 ????????????? ?? ??? ??????????????, ??????????????? ????????? ?? ????????????? ???
 ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????.
 ??????, ?? ?? ??????????????????? ?? ?? ????????????? ????????????? ?? ??????????????

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

22. ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? III ?? ????????? ??.

? — ?? ?? «????????????????? ?? ?????????? ??????????????» ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????

23. ??? ??????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????????, ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????, ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? «????????????????? ?? ?????????? ??????????????» ?? ?? ?????? ?????????????.

24. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? «????????????????? ?? ?????????? ??????????????» ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? 77/388 (????? ?? ?????????? H) ?, ?? ?????????, ?? ?????????? III ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????.

25. ???, ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? (14).

26. ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? H, ?????? 2, ?? ?????? ?????????? 77/388, ?????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? (15), ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (16) ? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? III, ?????? 5, ?? ?????????? ??, ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (17).

27. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?? ?????????? ?????????????», ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????? ? «????????? ??????» ? «? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????», ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????.

28. ????? ?????? ???????, ??? ????????????? ? ?????? ????????? ??? ?????? (EU:C:2003:264) ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????.
29. ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? «????????????????? ?? ??????? ??????????????» ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? III ?? ??????? ?? ?? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? «????????????????? ?? ?????????? ??????????????».
30. ?? ??? ? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? (EU:C:2010:253) ?? Pro Med Logistik ?? Pongratz (EU:C:2014:111), ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? «?????? ? ?????????????????, ?????????, ? ?????? ? ?? ?????? ??????? ??????????» ?? ?????? ?????? ?????????????? (18) ? ?? ? ?????? ?????????????? (19).
31. ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? (EU:C:2010:253), ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? «????????? ? ?????????????????? ?????????» ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.
32. ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (20). ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????.
33. ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ? «????????? ? ?????????????????, ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????????» , ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??/? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? (21).
34. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????.
35. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????, «????????????????? ?? ?????????? ??????????????», ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????.
36. ???, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?

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

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

37. ??? ?? ??????????, ? ??? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ??? ??, ?????????? ?????????????? ? ??????? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? (22). ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??, ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? (23).

38. ?????? ??, ?? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? (24).

39. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (25).

40. ???, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ???' ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??, ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? (26).

41. ??? ?? ??????????, ??? ??????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??, ?????????? ?? ?????? 2009/47, ? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? III, ?????? 6, ?? ??????? ??, ?????? ?? «????? ?? ??????», ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? 6 ?????? ??? ??????? ??, ?? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????

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

43. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? 2009/47 ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? III, ?????? 6, ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????.

44. ?????????, ? ?????????????? ?????? 4 ??? ??????? 2009/47 ?????????????? ??? ?????????????? ?? ? ??????? ?? ?????? «?? ?????????????????? [...] ?????????????? ?? ??????????????????

??? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????».

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

46. ???????????, ?????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????, ??????
????????????????????? ?????????? ???? ??? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? 2009/47.

47. ??????????, ? ??????????, ?????? ??????? ?????????? ? ??????????, ??????? ??? ??????????
2009/47 ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ???
?????????????, ?????????, ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
?????????? ??? ??????? ??????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ???????????????,
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 7?? ?????????
2008.

48. ????, ??? ??? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, «??? ???????
????????????????????», ???? «?????????» ?? ?????????????? ?? ?????????????? III, ??????? 6, ??? ?????????? ???
?? «????????? ??? ?????? ?? CD, CD-ROMs ? ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? ??? ?????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????» (27), ???? ???? ?? ????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? «?? ???????
?????????? ?????????????????? ???? ?? [...] ?????????????????? [?? ??????????????] ???? ?????????? ??????»
?, ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
[...] ?? ?????????????? ???????, CD, CD-ROM ??? ?????? ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????» (28).

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

50. ??????????, ???????, ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????
????? ??? ?? ?????? ??? «????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ??????»
», ??????? ??? ?????????????????? ???' ??????, ?????? ?????????? ? ??????? ??? ??????
??? ?????? ??? ??????????????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????, ???
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ???????, ?????????????????? ??? ??????
(29). ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ???' ?????? ?? ?????????? ? ??????? ???
?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ???
?????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????????????, ??? ?????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ???????, ???? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????

51. ?? ??? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? «????????????????? ??????? ?? ?????
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????»
», ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????? «?? ???? ???? ?????? ??????????»
», ?? ?????? ???? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ???

58. ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????????.
59. ?? ??? ???? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 98,
????????????? 2, ?????? ??????, ?? ?? ?????????? III, ?????? 6, ?? ?????????? ??, ???
????????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?????? 2009/47, ?? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?? CD, ?? CD-ROM ?? ?? ?????? USB ?????????????? ???
????????? ?????????????? ??, ?? ?? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ??
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????.
60. ?????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????,
????? ?? ?????? ??, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ??????, ??? ??????, ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? (????????????????? ??????), ??? ?????????, ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ??????????????
?????? ?? ?????? ??????????, ??? CD, CD-ROM, ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????? ??????, ??, ??? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??
????????????? ??????????.
61. ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.
62. ??, ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????????, ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????. ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? —????? ?? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??' ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????—, ? ??????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????.

III – ????????????

63. ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Korkein hallinto-oikeus ??? ?????????? ??????????:
- ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? III, ?????? 6, ?? ??????????
2006/112/?? ?? ??????????????, ?? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ??
???????? 2009/47/?? ?? ??????????????, ?? 5?? ?????? 2009, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????

? ??????? ???? ???? ?????????? ????????? ???? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ???
 ????????? ? ??? ??????? (????????????? ??????), ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ????? ??
 ????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ????
 CD, CD-ROM, ??????????? ?????? ? ????? ?????????????? ????????? ??????, ? ?? ?????? ??????? ?
 ????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ????????? ?? ????????? ??? ?????????? ??????
 ???????????, ????? ?????? ?? ??????????????? ??????????????,

2 — ?? L 347. ?. 1.

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

6 — ?????? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ???????????
 ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ????????? — ????? ????????? ??????
 ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ????
 ??????????????????

8 — ??., ?????, ????????? ????????? (C?94/09, EU:C:2010:253, ????? 25),
??? Pro Med Logistik ??? Pongratz (C?454/12 ??? C?455/12, EU:C:2014:111, ????? 43).

10 — ??., ?????, ??' ??? ???? ???, ????????? ????????? ???? ??????? (EU:C:2010:253, ????? 30), ??? Pro Med Logistik ??? Pongratz (EU:C:2014:111, ????? 45).

12 — ??, ?????????? ?????????? (EU:C:2010:253, ?????? 30), ??? Pro Med

29 — ?? ????????????? ??????? ????????, ??????? 5.3, ? 9. ??? ???? ???????????
 ?????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??,
 92? ??????????? ?? 7?? ?? 8?? ????????????? 2010, ??????? ? ? taxud.c.1(2011)157667-684,
 ?? ????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ?? «???????? ?? ????? ????
 ?????? ??????????» ?? ?????????? ????????. ??? ???? ????? ?? ???? ?? ????????, ??
 ????????????????????? ?????? ?? ?????? ????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ????
 ?????.

30 — ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? 26 ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????, ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??????, 14 ??
??????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????. ??., ??? ???
????????????????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 4 ??? ?????????????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? 5 ?????????????? taxud.c.1(2014) 48867, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? 31? ?????????????????? 2014.

31 — ????? ??????????????????, ???' ??????????, ? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??????????????, ? ??????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (?????????????????, ????????????? ?.??.) ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????.