

???????? ?? ???? (????? ??????)

21 ???? 2013 ??????(\*)

„??? — ?????????? 2006/112/? — ?????? ?? ?????????????? — ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) — ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? — ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? — ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????“

?? ???? C-91/12

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ???? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????) ? ??? ?? 8 ?????????? 2012 ?, ?????????? ? ?????? ?? 17 ?????????? 2012 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Skatteverket**

??????

**PFC Clinic AB,**

?????? (?????? ???????),

????????? ?? ??: ?-? M. Ileši?, ?????????????? ?? ?????????, ?-? E. Jaraši?nas, ?-? A. Ó Caoimh (????????????), ?-? C. Toader ? ?-? C. G. Fernlund, ??????,

????????????? ??????????: ?-? J. Kokott,

?????????????: ?-? A. Calot Escobar,

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

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

- ?? Skatteverket, ?? ?-? K. Korpinen, ? ?????????????? ?? ?????????????????,?
- ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?-? T. Henze ? ?-? K. Petersen, ? ?????????????????? ?? ?????????????????,?
- ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?-? K. Paraskevopoulou ? ?-? D. Kalogiros, ? ?????????????????? ?? ?????????????????,?
- ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?-? G. Palmieri, ? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?-? A. De Stefano, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?-? M. Fehér ? ?-? K. Szíjjártó, ? ?????????????????? ?? ?????????????????,?



????????????????? ???????, ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ???????????  
????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????????? ??????????;

?) ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?  
????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????;

[...]“.

7 ??? 133 ?? ?????????????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????  
?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ??????????????????? ?????????, ??  
????????????????? ??????????????, ?????????????? ??-????????????? ? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??  
????? ????????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?  
????????????????? ? ?????? ??????????.

8 ?????????? ????? 134 ?? ??????????????? ?? ???:

„????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ??????????????????  
?? ????? 132, ?????????? 1, ?????[?] ?), [...] ? ?????????? ??????:

?) ?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????;

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

9 ?????????? ????? 173 ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ?????? ??? ???????,  
?????????????? ?? ??????????????????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ?????? ???  
????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??  
??????????????, ?????? ??????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ???????,  
????????? ?? ??????????????. ??????, ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?  
????????? 174 ? 175 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ??  
????????????????????????????? ?????.

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

10 ??? 4 ? ????? 3 ?? ????? 1994:200 ?? ??? (mervärdeskattelagen (1994:200), ?????????  
??-????????? „ML“) ???????????, ?? ?????????????? ?? ??????, ??????????????????? ?????????????? ??????,  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???.

11 ?????????? ????? 5 ? ????? 3 ?? ML „????????????? ??????“ ?????????? ?????????????  
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????????? ??????? ? ???????????????,  
?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????, ? ??????  
????????????????????? ?????????????? ?? ? ??????? ?????????? ?????????????, ? ??????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
????????????.

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

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

13 PFC ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ??





?? ???, ????? ????? ?????????? ?????????? ??, ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????????  
?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? (??, ??????????? ??-???? ??????? ?? ??? Future  
Health Technologies, ????? 26, 27 ? 36, ????? ? ?????????? ??????? ?????????). ?????????  
???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????,  
????????????? ? ????????? ?????, ?????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?  
?????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ????? ? ? ????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????  
(??, ? ????? ?????? ?????????? ?? 10 ?????????? 2002 ?. ?? ????? Kügler, C-141/00, Recueil, ???, I-  
6833, ????? 36 ? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Future Health Technologies, ????? 36).

25 ??? ??? ?????????? „????????????? ?????“, ?????????? ?? ? ??? 132, ????????? 1, ?????  
) ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????????? „????????????????? ?? ?????????????? ?????“, ?????????? ?  
? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ? ???  
????????????????????, ????????? ?, ?????????? ? ?????????, ????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? (??, ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Future Health  
Technologies, ????? 37 ? 38).

26 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? „????????????????  
?????“ ? „????????????????????? ?? ?????????????? ?????“ ?? ??? ?????????????????? ??, ?? ??? ?  
?????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ??????? ?  
????????? ?????? ?????? (??, ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Future Health Technologies,  
???? 40 ? ?????????????? ????????? ??????????).

27 ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????, ?? ?????????????????? ??????,  
????????????????? ? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????, ?? ?????????  
??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?) ??  
????????????????? ?? ?? (??, ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Future Health Technologies,  
???? 41 ? 42, ????? ? ?????????????? ????????? ??????????).

28 ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?) ??  
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???. ?????????????????????? ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??? ? ??  
????????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????  
(? ??? ?????? ??, ??? ?????????????? ??-???? ?????????? ?? ??? Future Health Technologies,  
???? 43).

29 ? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????? ???  
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,  
????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? „????????????? ?????“ ?? „????????????????? ?  
????????????? ?????“ ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??  
????????????????? ?? ?? ? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????. ?????? ?????? ? ? ?????  
????????????? ??, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????.

30 ? ??? ?????????? Skatteverket ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ?  
????????????????? ?? ??????, ?????? ? ? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????, ?? ? ?????????? ?  
????????????? „????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????“.

31 ????? ? ?????????, ?? ? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?  
????????? ??? ? ??? ?????????????????????? ????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??



?? ????????, ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??  
?????? ? ??????, ??:

— ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ????????? ??????????????, ?????????  
?? ?? ????????? ? ????????? ? ?????????????? ????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ???????  
?? ?????????? „???????????? ?????“ ?? „?????????????? ?? ?????????????? ?????“ ?? ??????? ??  
????????? 1, ????? ?) ? ?), ?????? ?? ?? ?? ?????????????????????, ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ???????,

— ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??  
?? ??????, ?? ?? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?  
????????????????? ??,

— ??????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????  
?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? „????????????? ?????“ ?? „????????????????? ??  
????????????? ?????“ ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ??  
????????????????? ?? ?? ? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?

— ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?) ??  
????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?  
????????????? ?????????? 1, ????? ?) ?? ?), ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??  
IX, ????? 1 ? 2 ?? ?? ?? ?????????????, ?????????? ?? — ?? ?? ?????? ?? ????? 132, ?????????? 1,  
????? ?) ?? ?????????????? ????????????? — ????????? 131, 133 ? 134 ?? ??????.

**?? ??????????? ??????????**

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

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (????? ??????) ?????:

**???? 132, ?????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28**  
**???????? 2006** ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????  
?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??:

— ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????,  
?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ???????????????  
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? „????????????? ?????“ ?? „????????????????? ??  
????????????????? ?????“ ?? ?????????? ?? ?????????? 1, ????? ?) ? ?), ?????? ?? ?? ??  
????????????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????  
?? ?????????? ?? ???????,



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

– ??????????????????, ?? ??????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????  
?? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????  
?????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????,  
?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????????????? ????? ?????????????????? ????? ?????????????????  
? ??????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? „????????????? ?????“ ???  
„????????????????? ?? ?????????????? ??????“ ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 132, ??????????  
1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ???????  
?????????????, ?

– ?? ?? ?? ????????? ????? ?????????????????????? ?? ??????? ????? ??????????????????? ?  
????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ??  
????????????? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??? ?) ?? ????????????? 2006/112, ??????? ?? ??  
????????? ?????????? ??????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????? 1, ?????? ?)  
??? ?), ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? IX, ?????? 1 ? 2 ?? ?????  
?????????????, ?????????? ?? — ?? ?? ?????????? ?? ????? 132, ??????????? 1, ?????? ?) ??  
????????????????? ?????????????? — ?????????? 131, 133 ? 134 ?? ?????????.

?????????

\* ????? ?? ?????????????????????: ?????????.