

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 22?? ??????????? 2015 (*)

«???????????????? ?????????? — ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (????) — ??????? 2006/112/? — ?????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? 135, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??? — ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? — ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? “bitcoin” ?? ?????????????? ?????????????? — ?????????????»

????? ?????????? C?264/14,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (?????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????? 2014, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 2 ?????????? 2014, ??? ?????????? ??? ???????

Skatteverket

?????

David Hedqvist

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

????????????????? ??? ?????? T. von Danwitz, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????, D. Šváby, A. Rosas (????????????), E. Juhász ??? C. Vajda, ?????????????,

????????? ??????????????????: J. Kokott

?????????????????: C. Strömholm, ?????????????? ?????????????????,

????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ??? 17?? ?????????? 2015,

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

- ? Skatteverket, ?????????????????????? ??? ??? M. Loeb, ?? ?????????? ?????????????,
- o D. Hedqvist, ?????????????????????? ??? ??? A. Erasmie, advokat, ??? F. Berndt, jur. kand.,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Falk ??? ??? E. Karlsson,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Kraavi-Käerdi,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? M. Owsiany-Hornung, ?????? ??? ??? ?????? K. Simonsson ??? J. Enegren,

????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 16?? ?????????? 2015,

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ???????????? 1, ??? 135, ???????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ???????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ??).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Skatteverket (?????????? ?????????????? ?????) ??? ??? D. Hedqvist, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? (Skatterättsnämnden) ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? (??? ?????: ???) ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? «bitcoin», ??? ??????? ? D. Hedqvist ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???????????.

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

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

3 ????? ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????? ???:

«1. ????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????,

[...]

) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????

[...]»

4 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????:

«?? “?????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????, ??????????? ??????.»

5 ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????:

«?? “????????? ??????????????” ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????»

6 ?? ?????? 135 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????:

[...]

) ??? ??????????, ?????????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??????????????????, ?????????????, ?????????????? ?????????????, ??????????????, ??????????????, ??????????????, ?????????????, ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????,

) ??? ??????????, ?????????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?????????? ??????????

????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?? ??????????????. ? ?????????? ?????
????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??
??? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ???.

18 ? Skatteverket ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ??? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????????? ??????????????????),
????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? D. Hedqvist
??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 3, ?????? 9, ??? ?????? ?????? ???.

19 ? D. Hedqvist ?????????????? ??? ? ?????????? ??? Skatteverket ?????? ?????????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

20 ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? First National Bank of
Chicago (C?172/96, EU:C:1998:354) ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????
??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 135,
????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????????????????????? ??????????????, ??? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ??????????????
????????.

21 ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????
?????????????????, ?? Högsta förvaltningsdomstolen ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????????
?????????????????:

«1) ??? ? ? ? ? ? ? ? ? 2, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????????
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????;

2) ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ????????? 135, ??????????????????
1, ??? [?? ??????] ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ??????????????????????
????????????????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ??????;»

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

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

22 ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ??? ?? ?????? 2,
????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? «bitcoin» ??? ??????????????????, ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????
?????????, ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
???, ??????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???.

23 ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??

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

24 ???????????????, ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? «bitcoin», ??
????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??????????????
?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ???????????????????, ??? ????????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 14 ??? ?????????? ?????? ???, ??????, ?????
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????????????? ???, ?????? ?? ??????????????????
?????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????

25 ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????
????? ??????????? (??., ??????????, ?????????? First National Bank of Chicago, C?172/96,
EU:C:1998:354, ?????? 25).

26 ?????? ???????????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? «????????????? ?????????» ?????? ??? ?????????? ???
????????? 14 ??? ??????????. ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ??????????
?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 24 ??? ?????????? ?????? ???.

27 ?????? ??????, ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????,
????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
????? ?????????????????? (????????????? Loyalty Management UK ??? Baxi Group, C?53/09 ??? C?55/09,
EU:C:2010:590, ?????? 51 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??? Serebryannay vek,
C?283/12, EU:C:2013:599, ?????? 37). ?????????? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????
????? ??????????? ??? ??? ??????????????, ??????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????????????????? ?????????????? ???????????, ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????????? ???????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? (?????????? Le Rayon
d'Or, C?51/13, EU:C:2014:185, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

28 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? D. Hedqvist ??? ??? ?????????????????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????, ? ?? ??????????????????. ?????????????????? ?????????? ??? ? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????????? ??? ??????????
?????????????????

29 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ??? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ??????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? (?????????? First National Bank
of Chicago, C?172/96, EU:C:1998:354, ?????? 33).

30 ?????? ??? ??????????????????????, ?????????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ???????????
????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ???
??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ???.

31 ???????????, ??? ??????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ??????? 2, ??????????????????

55 ??? ??????????????, ??????, ??? ?? ?????????? ???????? «bitcoin» ??? ?????????? ?????
????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????? ??????????
????????.

56 ?????????, ?? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ???????? 135, ?????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????
????.

57 ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ???:

– ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
«bitcoin», ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????

– ?? ?????? 135, ?????????????????? 1, ?????????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????.

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

58 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ???
?????????????????

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

1) ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ???
?????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????? ?????????????????? ?????????????????? «bitcoin» ??? ??????????????????, ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????
?????????, ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??
????????????????? ???, ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ???.

2) ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ????? ???
???????? ??? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ????? ??? ????? ?????????
??????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ??????, ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? «bitcoin», ????????? ?????????????? ?????????????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????,
????????, ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????
???, ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???.

?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ???, ??? ????????? 2006/112 ????? ???
????????? ??? ? ????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????.

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

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