

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

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 7 ????????? 2016 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 148, ????? ?) ??
???????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ??????? ??????? ??????? ??
???????? ??????? ????????????? ??????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ??????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? A Oy ? Keskusverolautakunta
(???????????? ????????? ?????????, ???????????) ????????? ??????????????????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ????????????????? ???????????, ??????????? ?????? ??????????????????????? ?? ??????? ??????
?????????????? ??????????? (???), ??????????????? ? ????? 148, ????? ?) ?? ????????????? 2006/112, ?? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ???, ????????????? ??
????????????????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?????????????????, ? ?? ?????? ??
??????????????????????????.

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

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

3 ??????????? ????? 15 ?? ????????????? 77/388/???? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????
?????????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ????????????? ??????? ??????????? ???????
?????????? — ????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????: ??????? ??????????? ???????
(?? L 145, 1977 ?., ??? 1), ??????????? ? ????????????? 91/680/???? ?? ??????? ?? 16 ??????????? 1991
?. (?? L 376, 1991 ?., ??? 1; ????????????? ??????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 1,
??? 110) (?????????? ??-?????????? „?????? ?????????????“):

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

1. ??????????????? ?? ??????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????????? ?????? ?????????????
?? ??? ?? ??????? ?? ?????????????;

[...]

5. ??????????????, ??????????????????, ?????????, ?????????????????, ????????????????? ? ??????????????? ??
???????????? ????????????????? ???????, ??????????? ? ??????????? 4, ?????? ?) ? ?), ?????? ? ???????????????,
????????????, ?????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????????, ????????????????? — ???????????????,
?????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?????????;

[...]

8. ??????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ? ??????????? 5 ?? ??????????????????????????? ?????? ??
???????????????? ? ????? ????????????? ??????? ????????????????? ??????? ?? ????????? ??????;

[...]“.

4 ????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? 2006/112, ?????? ? ????? ?? 1 ??????? 2007 ?.

5 ????? 28 ?? ?????????? 2006/112 ??????????:

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

6 ????? 131 ?? ?????????? 2006/112 ??????:

„????????????????????, ????????????? ? ?????? 2—9 [?? ??? IX], ?? ?????????, ??? ?? ?? ????????? ?????? ????????????? ????????????? ? ? ????????????????? ? ???????????, ?????? ????????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ??????? ?????? ??????????????“.

7 ????? 7 ?? ??? IX ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? „?????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????“. ? ??? ?? ?????????? ????? 148 ?? ?????????????? ???????????, ?????? ??????:

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????“:

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

[...]

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

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

[...]“.

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

8 ????? 71, ?????????? 3 ?? Arvonlisäverolaki 1501/1993 (?????? ? 1501/1993 ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 30 ?????????? 1993 ?, , ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „AVL“), ?????????????:

„?? ?? ?????????? ? ?????????“:

[...]

????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ??“. ??? ????? ?????????? ?????????? ???????
?????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ????? 148, ????? ?).

22 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 148, ????? ?) ?? ??????????
2006/112, ??? ?????? ????? 148, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??????,
????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ????????? ?
????????????????? ?????? ??????, ? ?? ?? ?????? ?????????? ????? ??????, ? ????? ?) ?? ?????????
?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?), ? ?????? ?????????? ? ?????? ?) ?? ?????
?????. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????, ?????? ?????
???????????? „????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??“ ?????? ?? ??
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 148, ????? ?) ?? ?????????????
????????????.

23 ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ????? 148, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??
????????????????? ??-????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ????????? ? ?????????? ?? ?????? ?) ?? ?????
?????. ?????????????? ? ????? 148, ????? ?) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 4 ??? 1985 ?, Berkholz, 168/84,
EU:C:1985:299, ?. 21).

24 ?????????-????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ??
???????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????. ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ???, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????.

25 ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ????????? ? ????? 148, ????? ?) ??
????????????? 2006/112, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ???, ?? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???.

26 ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 148, ????? ?)
?? ?????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??
????????????? ??? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ????? 148, ????? ?) ?? ?????? ?????????????.

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

27 ? ?????? ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????? 148, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ????????? ? ?????????? ?? ????? 148, ????? ?) ?? ?????
????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????? ??????, ??? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??-????? ?????? ??????????,
????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????,
????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????? 148, ????? ?) ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?
????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

28 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??

?????, ? ??? 148, ??? ?) ?? ????????? 2006/112 ?? ?? ????????? ?????????? ???? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ? ?????????? ??????,
?? ????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ??? ???? ? ? ?????? ? ?
????????????? ? ???? ? ? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ???
????????????????? ?????????????? ?? ??????, ????? ? ? ? ?????????? ? ?????????? ???? ? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ? ? ?????????????? ? ??????????.

29 ??? ???? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????? ???? ? ? ? ?????????? ?????????, ?? ????
????????? ? ? ????????? ? ????????? ? ? ?????????????????????, ?? ???? ?????????? ? ?????? ? ?
????????????, ? ????? ? ? ?????????? ???? 148, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

30 ? ???? ?????????? ?????????? ???? 131 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????????????
????????? ???? 15, ?????? ?????????? ? ???? ? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ? ?
????????? ?????????????????? ? ???? 148, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ???? ? ? ?
????????? ?????????? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ? ? ?????? ??????????, ?????????? ? ? ?????? ? ? ??????????????

31 ? ???? ?????????? ? ?????? 24 ? ? ?????????? ? ? 14 ?????????? 2006 ?., Elmeka
(C?181/04—C?183/04, EU:C:2006:563), ? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????,
????? ? ?????, ? ? ?????????????????? ? ? ???? 15, ?????? 8 ? ? ?????? ??????????, ?????? ??????
????????????????? ?????????? ? ???? 148, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ???? ? ?
?????????, ?????????????? ? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ?
????????????? ??????.

32 ?????? ? ? ? ?????????? ??????, ? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ???? ? ? ?????? ?
????????????? ?????????? ? ? 14 ?????????? 2006 ?., Elmeka (C?181/04—C?183/04,
EU:C:2006:563), ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ??????, ?????????????? ? ? ?????? ? ?
?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ??????????????????????. ??????????????
????????? ?????????????? ? ? ???? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ? ???? ? ? ? ??????????, ? ?
????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????, ?????????? ? ???? 15, ?????? 8 ? ? ??????
????????????, ? ? ???? ?????????????? ? ? ???? ?????? ???? ? ? ???? ?????? ? ? ?????????????? ????
????? ???? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????, ?????? ? ? ?
?????????????. ?????? ???? ???? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ? ?????????????????? ? ?
????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?-????? ?????? ? ? ??????????????
???????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ? ?
????????? ? ??????, ? ? ? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ??????????. ??? ?
????????????? ?????? ???? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ? ??????
????????????? ? ? ?????????????????????.

33 ???? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????, ? ? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ? ? ? ?????????? ? ? ??????, ??????
????? ? ? ???? ?????????????? ? ? ???? ? ? ?????????? ? ? ??????????????, ? ? ???? ? ? ???? ?????????????
? ? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ? ? ???? ? ? ?????????????? ? ? ??????, ? ? ?????????? ? ?
????????????????? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ??????????. ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ???? 148, ????? ?) ?? ??????????
2006/112 ? ??????????????, ??? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ??????????
????????.

34 ????? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?
????????? ??????????????????. ??????????, ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ??????, ?????????????? ????
? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ???? 148, ????? ?) ??
????????????? 2006/112 ?????? ?????????????? ? ? ???? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????? ???
?????????????????. ?????????????????? ??????, ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ? ? ???? ?

??????-????????????? ??????, ?????????? ?? ????? ?? ??? ????? ? ?????????? ??????????,
?????? ????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ????????????, ??? ????????? ?? ?? ????? ?
????????????? ?????????? ???????.

43 ????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ? ????? ?????????? ?????? ? ????????????? ?
????? 24 ? ? ??????? ? ? 14 ?????????? 2006 ?, Elmeka (C?181/04—C?183/04, EU:C:2006:563),
?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ???????, ?? ?????? ? ?????????????? ????? ?????????,
???????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???

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

45 ?? ??????? ?? ?????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????-
????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ? ??????? ?????
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????,
?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????????
?? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????. ?? ????? ???????, ?? ????? ??????????? ?????? ?? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ????? 148, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112.

46 ??? ??? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 148,
????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ????????? ? ???????, ?? ????? ???????, ?? ??????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
?????????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ????? 148, ????? ?) ?? ????? ???????????, ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? ???????, ?? ?
?????????????????? ?? ??-????? ????? ??????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ??????
????????????? ? ?????????-????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????
?????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????????

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

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

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

1) ????? 148, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006
????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?
?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ?
????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??
????????????????????? ?????????, ????????????? ? ????? 148, ????? ?) ?? ????? ??????????????

2) ????? 148, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??
????????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ????? 148, ??????
?) ?? ?????? ?????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????? ???????, ?? ? ?????????????????? ?? ??-????? ?????? ?????????, ?
????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ?? ??????????????????

????????, ????? ????????????? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????
????????????, ? ? ???? ?????, ? ???? ? ???? ?????????? ? ??????-
???????????? ?????, ????????????? ? ? ????????? ? ?????, ???? ????????? ? ?
???????????? ? ? ? ? ????????? ? ? ???????.

???????

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