

???????????? ?? ???? (o??? ??????)

18 ??? 2021 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ??? 99 ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? — ???????  
????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????  
2006/112/? — ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ??  
????????????????? ?????????????? ??????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ????? ??  
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????“

?? ??? C?248/20

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ????? ?? Högsta  
förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????????????? ??, ??????) ? ??? ?? 19 ??? 2020 ?.,  
????????????? ? ?????? ?? 9 ??? 2020 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Skatteverket**

??????

**Skellefteå Industrihus AB,**

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

????????? ?? ??: N. Wahl, ?????????????? ?? ??????????, F. Biltgen (?????????????) ? L. S. Rossi, ??????,

????????????? ??????????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?  
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ????? 99 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????,

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

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

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 137, 168, 184—187,  
189 ? 192 ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????????  
????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-?????????  
„????????????????? ?? ???“).

2 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Skatteverket (?????????  
?????????????????????, ??????) ? Skellefteå Industrihus AB ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? (???)  
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????.

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

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

3 ??????? 9, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ???:

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

4 ??? 135, ????????? 1 ?? ??? ??????????? ??????:

„????????? ?????? ?????????????? ????????? ??????:

[...]

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

5 ??? 137 ?? ??????????? ?????????? ??????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????:

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ?? ???? ???? ? ?????????????? ? ?????, ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

?) ??????????? ?? ?????????????? ????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

?) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????.

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

????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ??????“.

6 ?????????? ??? 168 ?? ?????? ??????????:

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

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

?) ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 18, ?????? ?) ? ????? 27;

?) ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?), i);

?) ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? 21 ? 22;

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

7 ???? 184 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????:

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

8 ?????????? ????? 185 ?? ????? ?????????????:

„1. ?????????? ?? ?????? ??-????????????, ??????? ????? ?????????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????.

2. ????? ?????????????? ?? ?????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? ??????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ? ????? 16.

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

9 ???? 186 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

„????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 184 ? 185“.

10 ???? 187 ?? ??????? ?????????????? ??????:

„1. ? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ????????, ?????????????????? ???????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????.

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

? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? 20 ??????.

2. ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? — ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????.

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

11 ?????????? ????? 188 ?? ?????????????????? ?? ???:

„1. ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

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

?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?????? [?????????????], ? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ???.

2. ?????????????, ????????????? ? ?????????? 1, ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??????. ?????????? ?????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????.”

12 ?????????? ????? 189 ?? ?????? ?????????????:

„?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 187 ? 188 ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????:

- ?) ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????;
- ?) ?? ?????????? ?????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????;
- ?) ?? ?????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????;
- ?) ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???“.

13 ????? 190 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

„?? ?????? ?? ?????????? 187, 188, 189 ? 191, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????.”

14 ????? 191 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 187 ? 188 ? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????.”

15 ?????????? ????? 192 ?? ?????? ?????????????:

„?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????.”

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

16 ?????????? ?????? 3, ????? 2 ?? Mervärdesskattelagen (1994:200) (?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? (1994:200) ?? 30 ????? 1994 ?. (SFS 1994, ? 200), ? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????. ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? 3, ????? 3 ? ?????? 9, ????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??



????, ???? ? ????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
?????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????, ????????? ?? ????????? 2012 ?. ???? ???? ?? ??????????  
??? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? 966 508 ????????? ?????? (SEK) (????? 95 400 EUR), ?  
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?????????????????, ??????? ?? ????????????????? ???????,  
????????? ? ?????????????? ??????. ???? ???? ???? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ????  
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ??  
????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ??????????????. ?????? ???? ????  
????????????? 2013 ?. ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ?  
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

25 ???? ?????????? 2013 ?. Skellefteå Industrihus ?????????????????? ??????? ?????????????????? ???  
?? ?????????, ???? ???? ?? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????. ???  
???????? ??-????? ??????, ?? ???? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ???, ?? ????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???? ???????.

26 ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ??????, Skellefteå Industrihus  
?????? ?????? ???? Förvaltningsrätten i Umeå (????????????????????? ???, ???? , ??????), ?????? ?  
????????? ? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?  
????????? ?? ??????. ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? Skellefteå  
Industrihus ??????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????.

27 ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ??  
?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????? ??????????????, ???? ???? Skellefteå Industrihus ??  
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

28 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???-??????, ?? ? ??????? ?? ? ???????  
????????????????? ??? ??????? ? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????. ? ???? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 9, ???? 11 ?? ??????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ???,  
?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????????  
?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????? ??  
?????????? ?? ?????.

29 ??-????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 9, ???? 11 ?? ??????? ?? ???  
?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????  
????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????  
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ???? 137 ??  
????????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
??? ???? ?? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ???? ?? ?? ??????? ??  
????????????????? ?? ?????, ? ??-????????????? ?? ?????????? ?? 12 ?????? 2006 ?. , Turn- und Sportunion  
Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22), ?? 30 ???? 2006 ?. , Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04,  
EU:C:2006:214) ? ?? 28 ?????????? 2018 ?. , Imofloresmira Imofloresmira — Investimentos  
Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134).

30 ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????  
????????? ?? ??????????, ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ??? ?????? ??  
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????  
????????????????? ?? ??????????????????. ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ? ?? ???? ???????  
????????????????? ?? ?????, ? ??-????????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 1996 ?. , INZO (C?110/94,  
EU:C:1996:67), ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.









47 ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ????? 187 ?? ????????????? ?? ???, ????? ? ???????????, ?? ????? ????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????, ????? ???????????, ??? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (???????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ? 43). ????? ????? ?????????????? ?? ????? ? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????, ?? ????? ????? ?????????????? ?????????????? ? ????? ??-????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????????? ????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ????? ?? ????? 187 ?? ?????????????? ?? ???, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 184 ? 185 ?? ????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????? 186 ?? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 17 ?????????????? 2020 ?., Stichting Schoonzicht, C?791/18, EU:C:2020:731, ? 48).

48 ? ?????? ?????, ?? ??? ? ? ?????? „????????????????? ?????????????“ ?? „????????????????? ?????????????“ ? ? ?????????????? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 187 ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????????????? ? ????? ??????????????.

49 ?????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ????? 192 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? „?????? ?????????????? ??????, ????? ? ? ?????????????????????????? ????? ?? ? ?????? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????“.

50 ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????????? 137, 168, 184—187, 189 ? 192 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?

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

51 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

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

**????????? 137, 168, 184—187, 189 ? 192 ? ? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28**  
**????????? 2006** ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ? ? ?????????? ?????????????? ??????  
????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ??????  
? ?????????????????? ?????????? ?? ? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ? ?????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ??????????,  
????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????????????? ??????, ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????

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

???????

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