

???? C-101/05

Skatteverket

?????

A

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

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?????????????-???????? ? ?????????? ??????? — ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? — ????????????,
?????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????????? — ??????? ?? ??? — ?????????????????? —
?????????????, ?????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????? ??????? — ??????????????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??
?????????? — ??????????????? ?? ?????????? ?????????“

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

1. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ??????????

(???? 56, ?????????? 1 ??, ???? 57, ?????????? 1 ?? ? ???? 58 ??)

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

(???? 56, ?????????? 1 ??)

3. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ???
?????? ???????

(???? 57, ?????????? 1 ??)

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

(????????? 56 ?? ? 58 ??)

1. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-???????? ? ?????????
??????, ???? ??????????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? 56, ?????????? 1 ?? ???
??????? ? ?????????? 57 ?? ? 58 ?? ? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????? ???? 56, ?????????? 1 ?? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ? ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ?
?????????????? ???? ?? ???? 57, ?????????? 1 ??, ? ???? , ?????? ?? ????????? ? ???? , ????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????? ?? ???? ???? 56, ??????????
1 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ???.

(?. ???? 26 ?27)

2. ?????????? „?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“ ??????? ?? ????????? ?

???????????? ????? ?????????-?????? ? ??????? ??????? ?? ????? ?????? ????? ?
???????????????? ????? ?????????-??????, ?????????, ????? ??????????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ? ????????? ??????? ?? ????? ??????????????????? ?? ????????????? ?????, ??????????? ?? ?????
?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????, ??? ??????????? ?? ??????????? ????????? ? ??????????
?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ??????? ? ?? ?????????? ? ?????????-??????
???????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????????
?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????? ? ??? 56, ????????? 1 ??
?? ??????????? ?? ????????????? ?? ????????? ??????? ????????? ??????? ? ?????????-??????,
?????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ????? ????????? ? ??? ? ??? ? ??? ? ? ??? ? ???
?????? ?? ????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??
????????????, ? ?? ?????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????? ??????. ????? ????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ????????? ????????? ?????????????? ?
?????????????? ???????, ?? ?? ?? ????? ??????? ????????? ?????????????????????, ?? ?????? ? ?????????
?????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????????? ??
???? ????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????????-?????? ? ????????? ??????? ??? ??
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?????????-??????, ????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ????????????? ????????????? ??????? ? ???????????, ??????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?? ?? ?????? ???????.

(??. ????? 31, 32 ? 38)

3. ??????????? „??????????????, ????????????? ??? 31 ????????? 1993 ?.“, ?????????? ? ??? 57,
?????????? 1 ??, ?????????????, ?? ????????? ???????, ? ??????? ?? ??????? ?????????????????
????????????????, ?? ????? ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?????????-
???????. ? ????? ???????????, ??????? ????? ??????? ????? ??????????????? ??????? ?? ? ???????????????
?????????????? ????? ??????? ????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ?????????
?????????????????? ?????, ????? ????? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ????? ???????????
??????????????????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ????????????????? ??????????????????????? ?? ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????????
?????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ? ????????????????? ??????????????????????. ???????, ???????????
?? ?? ????????????? ??????????????????? ??????? ?????????????????, ??????? ??????????? ?? ???????, ??????????? ??
?????? ?? ????????????????? ?????????????????????, ? ??????????????? ????? ??????????. ??? ?? ??
?????????? ?????????????????, ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????????,
?????????????? ?? 31 ????????? 1993 ?., ?????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ??
??????????, ??????? ????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????????? ??????? ?? ? ?????????????????.

(??. ????? 48, 49)

4. ????????? 56 ?? ? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????????? ???????????????????
?? ??????????????????????? ?? ?????????-??????, ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????????? ?? ??????
?????? ??????? ?? ???????????, ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ???????????,
?????? ?? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ??????????? ? ?????????????? ? ????????? —
?????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ????????????????? (??), ?? ? ???????, ? ??????
?????????????? ?????????-?????? ? ??????????? ????????? ?????????, ??????????????? ??????? ??
??????????, ??????? ????? ??????????????????? ? ??????????? ? ??????????????? ?? ???????, ?????
?????????? ????? ?? ????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??????? ?? ????? ?????????-?????? ?????
???? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ? ?????? ? ??????????????? ???????????????????
?????????????.

?????? ??????? ??????????????????????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????
????????????-?????? ? ?????????? ???????, ??????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????
?????????????????????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?????????-?????? ??????? ?? ???????????????

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

(??. ????? 42, 43, 55, 56, 58, 60, 63, 67 ? ?????????????)

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

18 ????????? 2007 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????-?????? ? ?????????? ??????? — ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? — ???????????,
?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ????????? — ?????? ?? ??? — ?????????????????? —
????????????, ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????? — ?????????????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ??
?????????? — ??????????????? ?? ?????????? ?????????“

?? ???? C?101/05

? ????????? ??????????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 234 ?? ??
Regeringsrätten (??????) ? ??? ?? 15 ????????? 2004 ?, ?????????? ? ???? ?? 28 ????????? 2005
?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Skatteverket

?????

A,

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

????????? ?? ??: ??? V. Skouris, ??????????????, ??? P. Jann, ??? C. W. A. Timmermans, ??? A.

Rosas, ??? K. Lenaerts (?????????) ? ??? A. Tizzano, ??????????? ?? ??????, ??? R. Schintgen, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? R. Silva de Lapuerta, ??? J. Malenovský, ??? T. von Danwitz, ??? A?. ?????????? ? ??? C. Toader, ?????,

????????? ??????: ??? Y. Bot,

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

???????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 12 ??? 2007 ?.,

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

- ?? Skatteverket, ?? ??? K. Rask, ? ??????????? ?? ?????????????,
- ?? A, ?? ??? S. Andersson ? ??? P. Nortoft, advokater,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? K. Wistrand ? ??? A. Falk, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? B. Weis Fogh, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma, ??? U. Forsthoff ? ??? C. Blaschke, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? N. Díaz Abad ? ??? M. Muñoz Pérez, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? G. de Bergues ? ??? J. C. Gracia, ????? ? ?? ??? C. Jurgensen, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? I. M. Braguglia, ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??? P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? H. G. Sevenster ? ??? C. ten Dam, ????? ? ?? ??? M. de Grave, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ????????????? ?????????, ?? ??? C. Jackson ? ??? T. Harris, ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??? T. Ward, barrister,
- ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? K. Simonsson, ? ?????????? ?? ?????????????,

???? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? 11 ????????? 2007 ?.,

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 56—58 ??.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? Skatteverket (????????? ?????????? ??????????????) ? ?, ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????

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

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

3 ?? ?????? ?? ????????? ?????? ?? 1999 ?. ??????? ?????? ?????? ?????? (inkomstskattelagen, SFS 1999, ? 1229, ??????? ??-?????? „?????“) ???????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??????????, ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????????-?????.

4 ????????? ????? 16 ?? ????? 42 ?? ??????:

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

- 1) ??????????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ??? ?? ???????, ?????????????? ? ?????????????? ?????;
- 2) ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????;
- 3) ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
- 4) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????;
- 5) ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
- 6) ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?? ??????, ??-????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????.”

5 ?????? ????? 1992 ?. ??? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????, ??????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????. ?????????? ??????? ?? 1994 ?., ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? 1995 ?.

6 ?? ?????? ?? ??? 16? ?? ????? 42 ?? ?????, ??????? ? ?????????? ?????? ??? 2001 ?., ??????????????????, ??????????? ? ??? 16 ?? ?????? ?????, ?? ??????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????, ??????????? ? ??? ?? ??????? ?????????????? ???????????, ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ??-?????? „????“) ??? ? ???????, ? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????

7 ?? 7 ??? 1965 ?. ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? (????????? ??-?????? „????????????“). ??????? 10 ? 11 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ???????.

8 ??? 27 ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?

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

9 ?? ????? 5 ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????????“), ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ??????????? ?????, ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????.

10 ?? 17 ?????? 1993 ?. ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 10 ? 11 ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????????????????“). ????? ?????????????????? ??????????? ?????????????????, ?????? ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

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

11 ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?, ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????. ??? ?????? ?? Skatterättsnämnden (????????? ?? ?????????? ??????) ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????. ??????? ? ? ??? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ??????, ????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????.

12 ? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? 19 ?????????? 2003 ?., Skatterättsnämnden ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????.

13 ??????? Skatterättsnämnden ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? 16? ?? ?????? 42 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 56 ???. ??????? ??????????????????, ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????-????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? (?? L 336, ??p. 15; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 21), ?????????????? ? ?????????????? 92/12/E?? ?? ?????????? ?? 25 ?????????? 1992 ????????? (O? L 76, ??p. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 129, ?????????????? ??-????????? „????????????? 77/799“). ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ????. ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????????????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????.

14 Skatteverket ?????????? ?????????????? ?? Skatterättsnämnden ?????? Regeringsrätten.

15 ? ?????????? ?? Skatteverket ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??

???????? ?? ????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????
??????????-?????? ? ????????? ??????, ??-?????????? ????? ?? ??, ????? ?? ?????????????????
?? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????. ?????? ??????????????? ??
???????????? ?? ?????????? ? ??????????, ????????????? ????? ?????????? ? ?????????? ??
16? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ????????? ???????.

16 ??????, ? ??????, ?? ??????????? ?? ? ?????????? ? ? ????????????????? ??????????
????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ????????? ?
?????? ??????????. ??? 16? ?? ????? 42 ?? ?????? ????????????????? ?? ?????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????.
????????? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ??????, ???
???? ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????
????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ?????.

17 ??? ??? ??????? Regeringsrätten ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ??
???? ??????? ??????????????? ??????:

„?????????????? ??????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????-?????? ?
????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ??? ???? [?? ?????????? ??????????????] ? ?? ???
????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ??? ??????????????? ?? ?, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ? ?? ? ? ?????? — ?????? ?? ??, ??? ? ??????, ? ????? [?????????]
?????? ? ?????????? ??????? ?????????, ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ??
????????????“

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

18 ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????-?????, ?? ?????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ??????? ??
????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????? — ?????? ?? ??, ??? ? ??????, ? ?????? ?????????????? ???????-
?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????.

19 ????? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????,
????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????-?????, ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (????????
?? 6 ??? 2000 ?. ?? ??? Verkooijen, C?35/98, Recueil, ??p. I?4071, ????? 32, ??????? ?? 7
???????????? 2004 ?. ?? ??? Manninen, C?319/02, Recueil, ??p. I?7477, ????? 19, ????? ?
????????? ?? 6 ??? 2007 ?. ?? ??? Meilicke ? ??., C?292/04, ??????, ??p. I?1835, ????? 19).

20 ? ??? ?????????? ??? 56, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ??, ????? ? ? ??? ?? 1 ??????
1994 ?., ??????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????-?????,
????? ? ?????? ??????????-????? ? ??????? ??????. ?? ??? ?? ? ? ??????????, ?? ?
????????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????????? „????????? ? ?????????“, ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????-?????, ?????? ? ?????? ??????????-?????
? ??????? ??????, ?? ??????????? (????????? ?? 14 ????????? 1995 ?. ?? ??? Sanz de Lera ?
??., C?163/94, C?165/94 ? C?250/94, Recueil, ??p. I?4821, ????? 19, ????? ? ??????? ?? 23
????????? 2006 ?. ?? ??? van Hilten-van der Heijden, C?513/03, Recueil, ??p. I?1957, ?????
37).

???????? ?????????????????? ????????? ?? ???? 56, ????????? 1 ?? ? ?????????????? ?????
????????????-?????? ? ????????? ???????

21 ??????? ? ????????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 56, ????????? 1 ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ??? (?? ? ????
?????? ????????? Sanz de Lera ? ??., ????????? ??-????, ????? 41 ? 47).

22 ?????????????? ?????????????????? ????????? ??????, ?? ? ?????????????????? ?????? ??????????-
???????? ? ????????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????????? ?????? ?? ??
???????? ?? ?????????????????? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??
?????????? ? ????? 57, ????????? 1 ???. ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????, ??????????? ? ??????????? ????????? 1, ????????? 2 ?? ?????? ?????? ???
?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
?????. ?????? ? ????? 46 ?? ????????? Sanz de Lera ? ??., ????????? ??-????, ?????? ??????????? ??
??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ? ?????????????? ????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ????? 56, ????????? 1 ?? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ????? 57, ????????? 1 ??.

23 ????????? ? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????, ?? ??????? ????? 57, ????????? 1 ??
?????????????????? ?? ????? 56 ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ??
????????????????????, ?????????????? ??? 31 ????????? 1993 ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??????, ?????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ? ???
?????? ???????, ?????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ???????????
?????????????, ?????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

24 ?? ??????? ?? ????? 57, ????????? 2, ?????? ?????????????? ??, ? ??????????? ?? ?? ??????????
?????? – ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????? ??????? ???
?????????? ???-?????? ??????? ? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????
????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
??????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ?????????? ?
?????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??????????? ???????????, ??????????????????,
?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????
???????. ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? 2 ???????????, ?? ?? ??????????? ?? ?????????,
?????? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????????????.

25 ? ????? 48 ?? ?????????? ?? ????? Sanz de Lera ? ??., ????????? ??-????, ?????? ???????, ??
????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 73 ?,
???????? 1, ?? ?????????? ?? ?? (??? ???? 56, ????????? 1 ??) ??? ?????? ? ????? 73 ? ? ???
73 ?, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? E? (????????????? ??? ???? 57 ? ??? ???? 58,
???????? 1, ????? ?) ??), ? ??? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
????? ?? ??????????????????

26 ??? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? 56, ????????? 1 ??, ??? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ?
????????????????? ?????? ?? ???? 57, ????????? 1 ??, ? ????, ?????? ?? ?????????? ? ?????. ?????????
?????? ???????, ?? ?????????????????? ? ????? 57, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????
?????? ?? ???? ???? 56, ????????? 1 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????????? ??????,
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? (????????? ?? ???? Sanz de Lera ? ??.,

32 ?????? ?????, ?????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 78—83 ??
 ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????

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

33 ???????, ????? ??????????????, ?????????? ? ??? 57, ??????? 1 ??, ?? ?????
????????????? ?? 31 ??????? 1993 ?. ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ??
????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????? ?????? ???
59 ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ????? ?? ??????????????
????????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???. ??? 60,
????????? 1 ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????, ?????????? ? ??? 301 ??, ?? ?????, ?? ?
????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????, ??? 60, ????????? 2 ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????-?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????, ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????
1 ?? ?????? ??? ??????.

34 ????? ? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ???, ????? ?????????
????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????, ?? ????? ? ?????????? ????????????? ?
??? 57, ????????? 2 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?? ??
????????? ?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??????????,
????????????? ? ??? 56, ????????? 1 ???. ?????????????? ?????????? 2 ?? ??? 57 ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ? ????????? 1 ?? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ???
????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????????????????.

35 ????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ????? 86 ?? ?????????????? ??,
????????????????, ????? ??????????-????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
??? 57, ????????? 2 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????? 59 ? 60 ?? ?????????? ?? ??????????????, ??
???? ? ??? ???, ?????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????-?????? ?
????????????????? ? ??? 58, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????.

36 ????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?????????, ? ?????? ?? ??? ????? ?
?????????? ?? ?????????-????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????
? ??????????? ?? ?????????, ?? ??? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????? ???
????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????
????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????.

37 ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????-?????
?? ?????????????? ???, ? ??-????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????
??????, ??? ?????????? ?????????? 77/99, ?????????? ?? ??? ?????????-?????? ?? ??????????
????????, ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????,

?? ?????? ? ?????????? ? ????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ????????? ??????? (???????? ?? 12 ????????? 2006 ?. ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ???, I?11753, ????? 170). ?????? ????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????-?????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????-?????? (???????? ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ????????? ??-????, ????? 171).

38 ?? ????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????, ??????? ?????? ?? ??????????? „?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“ ?? ????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????-??????, ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???????.

39 ????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? „?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ???????“, ???????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ? ??? ????? ? ?????, ????? ?? ????? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????.

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

40 ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????, ?????????? ? ????? 56, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????? ?????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????-?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????-?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????-?????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? Van Hilten-van der Heijden, ?????????? ??-????, ?????? 44 ? ?????????? ?? 25 ?????? 2007 ?. ?? ????? Festersen C?370/05, ?????????, ???, I?1129, ????? 24).

41 ? ??????? ????? 16? ?? ?????? 42 ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????? ?? ? ?????? ????????? — ??????? ?? ??, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ??????? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????

42 ??????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ???????????, ?????????????? ?????? ??. ??????????, ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??-????????????????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ????????? — ??????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??-????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ??????? ?????, ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ??????? ????????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? Verkooijen, ?????? 34 ? 35 ? ?????????? ?? ?????? Manninen, ?????? 22 ? 23, ?????????? ??-????, ?????? ? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ??????? — ?????????? ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ????? 166).

43 ?????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ???????, ??????

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

44 ????? ?? ?????????? ??, ????? ??????? Skatteverket ? ?????????????? ?????????? ??? ????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 57, ????????? 1 ??.

?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 57, ????????? 1 ??

45 ????? ??? ?????????? ? ????? 23 ?? ?????????? ???????, ?????????? ??? 57, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? 56 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??? 31 ????????? 1993 ?. ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ?????????? ? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????.

46 ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?? ? ??-????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? „????? ??????????“ ?? ??????? ?? ??? 57, ????????? 1 ??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ???????, ? ??????????????, ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? ??? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 179—181, ??????? ?? 24 ??? 2007 ?. ?? ??? Holböck, C?157/05, ???????, ??? I?4051, ?????? 33 ? 34, ?????? ? ??????? ?? 23 ????????? 2007 ?. ?? ??? ???????/????????, C?112/05, ??????, ??? ?8995, ????? 18).

47 ??? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?, ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????, ??????? ? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? 31 ????????? 1993 ?. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????????? ? ??? 57, ????????? 1 ??.

48 ????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ????? 110—112 ?? ?????????????? ??, ?????????? „????????????, ?????????? ??? 31 ????????? 1993 ?.“ ??????????, ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??? ??? ?????????? ? ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????-?????. ???????, ?? ??? ?? ? ???, ??? ?????????-?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??? 31 ????????? 1993 ?, ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ? ???.

49 ? ????? ??? ?? ?????????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????????? ? ??? 57, ????????? 1 ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????????????? ? ??????? ?? ?? ???????-?????? ??? 31 ????????? 1993 ?. ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????? ??????????? 1 ?????????????? ?????? ? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ???????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????????, ? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ??

???????????? ??????????????, ? ????????????? ????? ????????? (?? ? ???? ?????? ???????
?? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, ????? 192 ? ??????? ?? ???? Holböck, ?????
41, ????????? ??-????). ? ???? ????? ?? ? ???? ??????????? ?? ?????? ?????????????, ?????
???????? ?? ????????? ??????????? ??? ?????????????????, ??????????? ??? 31 ????????? 1993 ?.,
????????? ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????, ????? ???? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ???? ?? ? ???????????????.

50 ? ?????? ? ????????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ? ???? ????
1992 ?. ???? 16 ?? ????? 42 ?? ?????? ????????? ??????????????, ?????????????, ??????????? ??
????????????, ????????????? ? ?????? ??????, ????? ?? ?? ????????? ? ????????? ?????? ?????????,
?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ?????????????????????, ????????????? ??
????????????????, ????????????????? ??? ????????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????. ????????? ?? ????
?? ????????????? ?? ?????????????, ?? ??? ????????????? ????? ???? ??????????????????? ?? ? ??????????
???? ?? ??????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????, ????????????? ? ??????.

51 ????? ? ?? ?????????????? ????????? ??????????????????? ?? ?????????, ????????? ?? 1994 ?.,
???? ???? ?????????? ??????? ???? 1995 ?., ? ???? 2001 ?. ??????????? ?? ? ????????????????? ??
???????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????, ????????????? ? ??????? — ?????? ??
???, ??? ? ?????? ??????, ? ?????? ????????? ?????? ? ????????? ?????????, ??????????????
????? ?? ??????????. ??? ?? ??????? ?????? ?????, ??, ????? ?????????? ??????????????
????????????????, ??????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????? ??
????????????, ????????? ???-???? ?? 1992 ?., ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????? ??????, ????? ?? ? ??? ?? ?? ? ?????? ?? ? ????????? ??????? ?????????
? ????????? ??????.

52 ??? ??? ????????????????? ??????????????? ?? 1992 ?. ?? ??????????????? ?? ?? ??????
????????????????????, ????????????? ?? ??????, ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????? ??????, ????? ?? ? ??? ?? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????
?????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????
??? 31 ????????? 1993 ?. ????????????? ?? ??????? ?? ???? 57, ????????? 1 ?? ???-????
?????? ???? ??????????? ?? ?? ????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????, ????? ??
????????????, ?????? ??????????????? ??????????? ?????? ?? ???????.

53 ??????????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ????????????????? ? ?????????
???????????????? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?????????????, ????????? ? ?? ?? ?????????
????? ????????????? ????????????????????? ???? ?????????????????? ? ????????? ??????????????, ??? ?
???? ????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ???????.

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

54 ?????? Skatteverket, ????? ? ?????? ?????????, ?????????, ?????????????, ???????????,
????????????, ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????,
???????? ?? ??? ????????????????? ?????????????? ? ??? 16 ?? ????? 42 ?? ??????
????????????????, ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????????????? ? ?????
??????, ? ?????? ????????? ?????? ?? ? ????????? ????????? ?????????, ????????????? ?????? ??
?????????, ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????
?????????. ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????????? ????????? ?????????????????
?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????????? ?
???????????? 77/799. ????? ???? ???? ?????????????, ??? ????????????? ??????????? ?????????????,
?????????????? ?????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????????? ? ??? 26 ?? ?????? ?? ?????????,
????????? ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????
(????). ??? ?????? ?????????????????????????? ???? ?? ??????????? ??? ???????????, ???????????,

?? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ?????????? ??? 16 ??????? ?? ?????????, ??? ?????????
???????????????? ????????? ?? ??????? ????????????? ?? ????????????????? ???????????????, ?????
?????? ?? ? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ????????????? ??
???????????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ? ????????????? ????????????????? ???????????.

55 ?? ?????? ?? ??? 58, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? 56 ?? ??
????????????? ??????? ?? ??????????-?????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????? ??
???????????????????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ?????????? ? ??????????????? ?????, ?
????????? ? ??????????? ??????. ??? ?????? ??????, ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????
?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????????????????? ??????????????? ?????????????? ??
????????????? ???????, ?????? ????? ?? ?????????? ????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????
?? ?????????, ??????????????? ?? ?????????? (???????? ?? 15 ??? 1997 ?. ?? ????? Futura
Participations ? Singer, C?250/95, Recueil, ??p. I?2471, ????? 31, ????????? ?? 15 ??? 2004 ?. ??
???? Lenz, C?315/02, Recueil, ??p. I?7063, ????? 27 ? 45, ????? ? ????????? ?? 14 ??????????
2006 ?. ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, C?386/04, Recueil, ??p. I?8203, ?????
47).

56 ?? ?? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????
?????????? ?? ?????????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ? ? ??????????? ?? ??????????
???????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????????? ??
????????????????? ? (?? ??-???????????? ????????? ?? 4 ??? 2004 ?. ?? ????? ?????????/????????
??334/02, Recueil, ????. ??2229, ????? 28).

57 ?????? ? ? ?????? ??????????? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????
????????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ????? ??????????
????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ??????, ?? ???????????,
??????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????, ??
?????????????. ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????, ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????
????????? ? ?????????, ?????? ??????? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????.

58 ?????? ?????????????? ? ? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????,
????????????????????? ??????????????????? ?? ??? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????,
?????? ??????, ?? ?????????-?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????
?????????????????? ?? ?????? ?????????-????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
??????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????????????? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????
????????? ??????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ? ????? 8 ?? ??????????
77/799, ????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ??????????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ??
?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????, ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ???????????????????, ??? ?????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????????? (??.
? ?????? ?????????? ?????????? ?? 28 ?????? 1992 ?. ?? ????? Bachmann, C?204/90, Recueil, ??p.
I?249, ????? 20, ?????????? ?? 30 ?????? 2007 ?. ?? ?????? ?????????/??????, C?150/04, ?????????,
??p. I?1163, ????? 54, ?????? ? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?. ?? ????? ELISA, C?451/05,
????????, ????. ??8251, ????? 94 ? 95).

59 ? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? a priori ???????????????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????
????????????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????-
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??

????????? ?????????? ?? ?????? (??, ? ???? ?????? ????????? ?? 8 ??? 1999 ?. ?? ???? Baxter
? ??., ??254/97, Recueil, ???, I?4809, ????? 19 ? 20, ????????? ?? 10 ??? 2005 ?. ?? ????
Laboratoires Fournier, ??39/04, Recueil, ???, I?2057, ????? 25, ????? ? ????????? ?? ????
ELISA, ????????? ??-????, ????? 96).

60 ???? ????????? ????????? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????
????????, ??? ???? ?????? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

61 ?????????, ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????-?????? ?? ?????????????????? ?
????? ???? ?????? ?????, ?????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ???? ?????????????? 77/799, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ???? ?? ???? ?????????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ???? ?? ?????????? ?????, ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
?????????????-??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????, ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????.

62 ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 141—143 ??
????????????????? ??, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????????????????????????
????? ???? ?? ??????????, ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ??????
?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????-?????? ? ?????????? ?? ?????????????????
?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??????
?????????-??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????????????????? ???? , ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????
? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??????

63 ?? ???? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????-?????? ?????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????, ?????? ?????????? ???? ?? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ???? ?????????-?????? ??
????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ????
?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????

64 ? ?????????? ?????????????? Skatteverket, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????, ??
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????,
????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ? ???? 16 ?? ????? 42 ?? ?????, ?
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ??
????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ???? ? ???? ?????? ?
????????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????
?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????

65 ???? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????
?????????????

66 ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??

????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???????????, ?? ????? ??? ?????, ?? ??
????????? ?????????? ??? 16. ??????????????, ????? Skatterättsnämnden ?? ?????, ??
????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
??? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????, ????? ?????? ?? ????? ?????????
?? ?????????????? ??????, ?? ???, ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???????????.

67 ? ????? ?? ??????????? ??-????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ?????????????????? ??
????????-??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
??????????, ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ??? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????? — ?????? ?? ???,
??? ? ??????, ? ?????? ?????????????? ???????-????? ? ?????????? ??????? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ? ??????????? ??
????????, ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????-?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????????
????????????????? ??????????.

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

68 ? ????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

???????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????-??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ???????
????????????, ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ? ??????? — ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ???
? ??????, ? ?????? ?????????????? ???????-????? ? ?????????? ??????? ?????????,
????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????
?????? ?? ??? ?????????-?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?
????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

????????

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