

??????? C-101/05

Skatteverket

????

A

(?????? ??? Regeringsrätten

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

«????????? ?????????? ??? ?????????? — ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
?????? ?????? ??? ?????? ?????? — ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? — ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? — ?????????? —
????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? — ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? — ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??????????»

????????? ??? ?????? ?????????????? Y. Bot ??? 11?? ?????????????? 2007

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

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

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

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

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

(????? 56 § 1 ??)

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

(????? 57 § 1 ??)

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

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

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

??????????.

(?. ?????? 26-27)

2. ? ?????? ?? ????????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????.
????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????? ??????????, ??????, ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????, ??????????????, ??????????, ? ?????????????? ??,
????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??????
56, ??????????? 1, ??, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????
?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????? ?????, ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????, ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????

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

3. ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? 31 ???????????? 1993, ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ???????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??
?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? 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,

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

?????????? ???? ???? ?. ??????, ??????, 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. Arabadjiev ??? C. Toader, ?????????,

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2007,

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

- ? Skatteverket, ?????????????????? ??? ??? K. Rask,
- ? A, ?????????????????? ??? ??? S. Andersson ??? P. Nortoft, advokater,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? K. Wistrand ??? A. Falk,
- ? ??????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? B. Weis Fogh,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?. 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 (????????????? ?????????????? ??????) ??? ??? A, ?????????? ??????????, ?????????? ??????????, ??????????

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

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

3 ???? ??? ?????????? ????? ??? 1999 ???? ?????????????? ?????????????? (inkomstskattelagen,
SFS 1999, ????. 1229, ??? ?????: ?????), ?? ?????????? ??? ?????????????? ????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???????????????? ??? ?? ?????
????????? ??????.

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

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

- 1) ?? ?????????? ?????????????????? ???' ?????????? ????? ??? ??????? ??? ???????????????? ?????????
 ??? ?????????? ??????????,
- 2) ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,
- 3) ????????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????,
- 4) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????
 ????????? ????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????,
- 5) ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???
- 6) ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?
 ????????????? ????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????? ??????
 ????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?????????
 ?????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??????
 ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????
 ?????????.»

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

6 ????????? ??? ??????? 16 a ??? ????????????? 42 ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? 2001, ?
 ????????????????? ??? ?????? 16 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ???
 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
 ????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????
 (??? ?????: ???) ? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????
 ????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????.

7 ???? 7 ?????? 1965, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
 ????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????
 ??? ?????????????? (??? ?????: ?????????). ?? ?????? 10 ??? 11 ??? ?????????????? ?????? ?????????,
 ????????????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????.

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

9 ??? ?? ??????? 5 ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?? ??????? ??? ?????????????? (??? ?????: ??????????????) ?????????????? ??? ? ??????????
????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????????
???? ?????????????????????? ?????????????? ????. ??? ?? ?? ?????? ??????? 5 ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????????? ??????????????????.

10 ????? 17 ?????????????? 1993, ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????? 10 ??? 11 ??? ??????????????
(??? ?????: ??????????????????????). ? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????, ?????????? ?? ???
????????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??????????.

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

11 ? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? X, ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????. ??????? ??? ?? Skatterättsnämnden
(????????????? ?????????????????????? ??????????????????) ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ??
????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????. ? A ?????????????????? ??? ? X ?????
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ??????
??? ??????????????.

12 ?? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???, ? ??????? ?????????????????????? ?????? 19 ??????????????????
2003, ? Skatterättsnämnden ?????????????? ???, ???' ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? X
????????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????????.

13 ????? ?? Skatterättsnämnden, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????, ??????
? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????. ????, ?? ??????? 16 a ??? ?????????????? 42 ???
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 56 ?? . ? ?????????????????????? ??????? ??????????????????????, ?????????, ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ???????
77/799/??? ??? ??????????????????, ??? 19?? ?????????????????? 1977, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
(? ???? . ??? . 09/001, ? . 86), ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 92/12/??? ???
?????????????????, ??? 25?? ?????????????????????? 1992 (? L 76, ? . 1, ??? ?????: ??????? 77/799). ?
????????????????????? ??????? ??????, ??????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????. ??????????????????,
? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ??????????
??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????. ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????????
? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???????.

14 ? Skatteverket ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? Skatterättsnämnden

??????? Regeringsrätten.

15 ?????? ?? ?????????? ???, ? Skatteverket ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 16 a ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
?????????.

16 ? A ?????????????, ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????. ?? ?????? 16 a ??? ?????????? 42 ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????,
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????. ??????????????, ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????.

17 ?? ?? ?????????? ???, ?? Regeringsrätten ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

«????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ? [????????? ??? ?????? ???], ?? ?? ?????????????????? ?
? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ??? ?? ?? ? ? ?? ?????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ????? [?? ?????????? ??] ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????»

?? ?

18 ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ???, ???' ??????, ?? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?? ?? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????.

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

31 ???? ????????? ? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? 74 ??? 77 ??? ?????????? ???,
 ???????? ? ?????????? ??? ????????? ?????????? ??? ??? ??? ???? ???? ??????????
 ??????, ??? ?????? ????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ????????????? ??????, ?????? ?? ??
 ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ??????

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

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

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

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

35 ??? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?? ????? 86 ?? ?????????? ??, ????? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? 57, ??????????? 1, ??,
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 59 ?? ?? 60 ??, ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???, ??????? ?? ?????? 58, ????????????? 1,
????????? ?? ?? ??, ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????
??????????????.

36 ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????????
?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??

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

37 ????, ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????????????? ?????, ????? ?????? ? ?????? 77/799/1??, ? ???????????, ?? ?????? ??????, ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
(????????? ?? 12?? ?????????????? 2006, C?446/04, Test Claimants in the FII Group Litigation,
????????? 2006, ? I?11753, ?????? 170). ??? ?? ??????????????, ?? ??????????????, ??????, ??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
(????????????????????? ?????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????? 171).

38 ?? ?????? ??????? ???????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ?? ? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?? ?????????????????????? ???????, ? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??
?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????

39 ???? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ???????????, ??????????, ?? ??????????????? ?????????
????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????????????? ??, ?? ??????????? ??????????????? ??????????????, ?? ? ??????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??????
????????? ??????????????????

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

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

41 ?? ??????????????, ?? ?????? 16 a ?? ?????????????? 42 ?? ?????? ?????????????? ?????
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????
?????????, ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????
?? ?????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????

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

???????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????
?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ??????????????? ??? ?????? ??????????????? ???
?????? ??????????? ??????????? ??' 2,?? ?? ?????????? ??????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??? ???
(??., ??????????, ?????????????????????? ??????????? 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, C?157/05, Holböck, ? ??????? ??? ??????
????????????????????? ??????? ??? ??????????, ?????????? 33 ??? 34, ??????? ??? ??? 23?? ?????????????????? 2007,
C?112/05, ?????????????? ?????? ??????????????, ? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????,
?????? 18).

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

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

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

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

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

58 ??? ?????????????????? ? ? ??? ? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ???
????????? ?????????????????. ?????????????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???
?? ????? 8 ??? ????????? 77/799 ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
???, ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????

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

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

65 ?? ??????? ????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????????????.

66 ?? ????? ??????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?? ????????????? ? ? ????????????????? ???????????
????? ??????????? ??????????????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ??????????????
??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? 16. ???????????????, ??? ? Skatterättsnämnden ??????
??? ? ????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
??????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ? ??????????? ??? ??????????, ?????????? ??????????? ??? ??????????????, ??????????
??? ?? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??
?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????.

67 ?????????? ??? ?????????????????, ??? ??????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???
?? ?????? 56 ??? 58 ?? ??????? ?? ??????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ??????
????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ??????????????
????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????? ???
????????????? ??????????????, ??????? ? ?????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????
??? ??????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????
????? ?????? ??????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ???????????????
??????????.

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

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

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

?? ?????? 56 ?? ??? 58 ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ???????
?????? ??? ??? ? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??????
????? ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????????????,
????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ???
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????
?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ???????????????
??????????.

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

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