

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

??? 25?? ?????????? 2012 (*)

«????? ???????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ?????? 170 ??? 171 –
????? ???????? ??? – ?????? 1 – ?????? 2008/9/? – ?????? 3, ?????????? ?? – ?????? ?????????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? – ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ???????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ??????????
????????? ? ??????????»

????? ?????????????????????? ????????????? C-318/11 ??? C-319/11,

?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Förvaltningsrätten i Falun (?????????) ?? ?????????? ??? 21?? ????????? 2011, ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 27 ????????? 2011, ??? ?????????? ??? ??????

Daimler AG (C-318/11),

Widex A/S (C-319/11)

?????

Skatteverket,

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

????????????? ??? ????? L. Bay Larsen (?????????), ?????????????????? ??? ?????? ??????????, A.
Prechal ??? E. Jarašiūnas, ?????????,

????????? ??????????????: V. Trstenjak

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ???
3?? ?????? 2012,

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

- ? Daimler AG, ?????????????????????? ??? ??? M. Punkki, advokat,
- ? Widex A/S, ?????????????????????? ??? ??? M. Selin, jur. kand.,
- ?? Skatteverket, ?????????????????????? ??? ??? K. Alvesson,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? C. Meyer-Seitz,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? J. Enegren,

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

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

??????

1 ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 1 ??
?????? ??????? 79/1072/?? ?? ??????????, ?? 6?? ?????????? 1979, ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ????????? – ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? ???. ???. 09/001, ? 111), ???
????????????????? ?? ?? ?? ?????? 2006/98/? ?? ??????????, ?? 20?? ?????????? 2006 (?? L
363, ? 129, ?? ???: ?????? ??????), ?????? ?? ?? ?????? 3, ?????????? ??, ?? ?????????
2008/9/? ?? ?????????????, ?? 12?? ?????????????? 2008, ?? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ????
?????? 2006/112/?, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? (?? L 44, ? 23).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????,
??????????????, ?? Daimler AG (?? ???: Daimler), ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??
Widex A/S (?? ???: Widex), ?????????????????? ?? ??????, ??????, ?? ?? Skatteverket,
????????????? ?????????????? ??????, ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?????? (?? ???: ??) ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ??????????.

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

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

3 ?? ?????? 170 ?? ??????? 2006/112/? ?? ??????????, ?? 28?? ?????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1), ???
????????????????? ?? ?? ??????? 2007/75/? ?? ??????????, ?? 20?? ?????????????? 2007 (?? L
346, ? 13, ?? ???: ?????? ?????? ??), ?????? ?? ????

«????? ?????????????? ?????? ???, ? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 1 ?? [?????? ?????????]
?? ?? ?????? 171 ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??
????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? [????????????? ?????????????????? ?????????].»

4 ?? ?????? 171, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????

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

[...]»

5 ?? ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ????

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

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

6 ?? ????? 1 ??? ???????? 2008/9 ?????? ?? ?????:

«? ???????? ???????? ???????????? ??? ???????????????? ????????? ????????? ?? ??? ?????????? ???
[???] ??? ???????????????? ??? ????? 170 ??? ???????? [???? ???] ?? ???????????????? ??? ????? ??
???????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ????????? ??? ???????????????? ???
??????? 3.»

7 ?? ????? 3 ??? ????????? ?????? ????? ?? ?????:

«? ????????? ???????? ???????????????? ??? ???????????????? ???????????????? ??? ????? ?? ?????????????????
??? ???????? ?????? ?????????????, ? ???????? ???????? ??? ????????????? ??????????????:

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

?) [...] ??? ????????????????????? ?????????? ???????? ? ???????? ????????????? ??? ?? ????????????? ???
???????????????????????? ??? ???????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? [???????????? ??????????
????????????? ????????????? ??? ????????????? ?????? ?????????? ??????????????].»

8 ?? ????? 28 ??? ?? ????? ?????????? ????????????????? ?? ?????:

«1. ? ????????? ???????? ???????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
???????????????????? ????? ??? 31? ?????????????? 2009.

2. ? [????? ??????] ???????????????? ??? 1?? ?????????????? 2010. ??????, ?? ????????????? ???
??????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ???????????????? ??? ?????????????????? ?????
??? 1? ?????????????? 2010.

?? ???????????????? ????? ?????????????????? ???????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????
????? ?? ????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ??? ??? 1?
???????????????? 2010.»

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

9 ???? ?? ????? 1, ?????? ???????, ??? ???????????? 10 ??? ????? (1994:200), ???? ???
????? ?????????????????? ?????? [mervärdesskattelagen (1994:200)], ??? 30?? ????????? 1994 (SFS
1994, ???? 200), ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ????????? ?????????, ?? ??????
??????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ????????????? ?? ?????????? ??????????????????:

1) ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????,

2) ? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????
???????, ?????????? ?? ????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ????? 11 ? ??? ????? 12, ??? ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?

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

3) ? ?????? ????????? ?? ????????? ?? ????? ? ?? ????????????? ????????? ??????????,
???????????? ????? ?? ????????????????? ?? ????????? ???????, ?? ? ?????? ????????? ?????
???????????????????? ?????? ?? ?????????.

10 ?? ????? 15 ??? ????????? 1 ??? ????? ?????? ?????? ?? ????????? ????????????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????
???? ?????? ?????????? ??? ?????????.

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

???????? C-318/11

11 ? Daimler, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????????????????? ?? ??????????,
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?????????. ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????????????
????????????????? ???????????.

12 ? Daimler ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ????? 100 % ??? ?
????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ??? ?????????????.

13 ? Daimler ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
??? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????.

14 ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ? Daimler ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????.

15 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?o? ?????? ?????? ?? ??????????????
?????????????????, ?????? ?? ?? Skatteverket ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????.

16 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 1? ?????????????? ?? ??? 31
???????????????? 2008, ?? ??? ?? 1? ?????????????? ?? ??? 31 ?????????????? 2009. ?? ??? ?? ??????
????????????? ??????????????, ?????????????, ?? 73 597 119 ?????????????? ?????????? (SEK). ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 1? ?????????????? ?? ??? 31 ?????????????? 2008
????????????????? ?? Skatteverket ?????? ?? 1? ????????????????? 2010, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? 1? ?????????????? ?? ??? 31 ?????????????? 2009 ?????????????????? ?? ??? 31
???????????????? 2009.

17 ?? Skatteverket ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ? Daimler ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????
?????? ?? ??????????.

18 ? Daimler ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? Skatteverket ?????????? ??
Förvaltningsrätten i Falun. ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????.

19 ?? Skatteverket ????? ?? ????????? ?? ?????????.

20 ??? ??????? ???, ?? Förvaltningsrätten i Falun ????????? ?? ??????????? ??
???????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??????????;

«1) ??? ?????? ?? ????????????? ? ?????? “?????? ????????????? ?? ?? ?????
????????????????? ?????????????????? ??????”, ?? ??????? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?? ??????;

2) ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????
????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ??
????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ??????????????????????
????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????;

3) ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? 100 % ?? ? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????;»

???????? C-319/11

21 ? Widex, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????,
?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????.

22 ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?????? ?????.

23 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?o? ?????? ?? ?? ??????????
????????????????, ?????? ?? ?? Skatteverket ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ? ?????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? 1? ?????????????? ?????? ?? 31 ?????????????? 2008, ?????????????? ?? Skatteverket ??? 9
????????? 2009. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? 109 023 SEK. ?????????????? ?? ?? ??
????????????????, ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????
????????????.

24 ?? Skatteverket ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??
????????????? ?? ? Widex ??? ?????? ?????????????? ?? ??????. ?? ?????????????? ?? ?
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

25 ? Widex ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? Skatteverket ??????? ??
Förvaltningsrätten i Falun.

26 ??? ?????????? ?? ?????????? ??, ? Widex ?????????? ???' ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? Widex. ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ??

???????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ??
Widex ?? ??????. ? Widex ????????? ?? ????????? ?? ????? ????????? ??????????
?? ????????? ????????? ?? ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?? ????????? ????????? ?? ??????. ?????????, ? Widex ????????? ?? ????? ? ?????????
?? ????? ?? ????????? ?? ??, ??????, ??? ?? ?? ????????? ????????? ?? Malmö ?
????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ??????. ?????????, ?? ????? ????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ????

27 ?? Skatteverket ????? ?? ?????????? ?? ??????????

28 ????? ?? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
???????? ?????????????? ??' ???, ????? ?? ????????? ?????????? ????????? ?? ?????????
???????????? ?? ? ?? ??? ?????????????? ????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?? ??
?? ?????? ? ?? ?????????????? ????? ? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????
????????? ????????? ????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????????

29 ?? Skatteverket ?????????????? ?? ? Widex ????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? 2006, ?? ? ?????????????????? ????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????. ????????? ????????? ?? ? Widex
???? ?????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ? ?????????????????? ????????? ?? ????????? ??
??
????????? ??????????

30 ?? ??????? ??, ?? Förvaltningsrätten i Falun ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????:

«1) ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? "?????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ??????", ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????

2) ?????? ? ?????????????? ??? ??? ? ?????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????
????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ??
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????? ??????
?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?? ??????????»

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

?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? C-318/11 ?? C-319/11

31 ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? C-318/11 ?? C-
319/11, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??????,
????????????????? ?????? ?????????? ????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????
?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??
????? ?????????? ??????, «?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????», ?? ?? ?????? ?? ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ??
?????? 3, ?????????? ??, ?? ?????????? 2008/9.

32 ?? ????????? ????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????
??????????????, ??????, ??? ?????? «???????? ??????????????» ??, ?????????, ???
???????????? «????????», ?? ?? ?????????????????????.

33 ?? Skatteverket ?????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????
?????? ??????. ??????????????, ??' ??????, ?? ?? ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
3, ?????????? ??, ?? ????????? 2008/9 ?? ??????????, ??????????, ?? ?????????????? ?? ??
?????????????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????,
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ???
????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
????? ?? ?????????? ??????.

34 ???? ?? Skatteverket, ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? (?????????? ?? 4?? ?????????
1985, 168/84, Berkholz, ??????? 1985, ? 2251, ?? 2?? ????? 1996, C-231/94, Faaborg-Gelting
Linien, ??????? 1996, ? I-2395, ?? 17?? ??????? 1997, C-190/95, ARO Lease, ??????? 1997,
? I-4383, ?? 20?? ?????????????? 1997, C-260/95, DFDS, ??????? 1997, ? I-1005, ?? 7??
????? 1998, C-390/96, Lease Plan, ??????? 1998, ? I-2553, ?? ?? 28?? ??????? 2007, C-
73/06, Planzer Luxembourg, ??????? 2007, ? I-5655) ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????
????? ? ??????????? ?? ?? ??????. ??????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?
?????? ?????????????? ? ?? ??????? ???????????.

35 ???????, ?????????????????? ??, ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ??
Skatteverket ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????????,
?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? «?????? ??????????????» ? «???? ??
?????????????? ??????????????????» ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???????,
?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ???. ?? ?? ?? ?? ?????????, ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ??, ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ? ??? ??????????
?????????????? ?????????? ???????.

36 ???? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????, ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????,
?? ?? ?????????? ?? 16?? ??????? 2009, C-244/08, ?????????? ?? ?? ??????? (???????? 2009, ?
I-130, ??????? 31 ?? 32), ?????? ?? ? ??????? «?????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????», ?? ?????? 1 ?? ?????? ????????? [?? ??
?????? 3, ?????????? ??, ?? ????????? 2008/9], ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????. ???????, ? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????. ??
????????????? ?????? ?????? ?? ? ??? «????????» ?? ?????????????????????? ?? ?????? «?? ??
????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????» ?????? ?? ?????? ?????? ??????
??????.

37 ???????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ??????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????.

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

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

39 ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???
??? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ???????????, ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????
????????????????? ?????????? ?????????? «???????? ??????????????» ??? ??? ??????? ??? ??? ??????????
????????????, ??????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??? «????????? ??????????????????
??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????» ?????? ??????????????

40 ????? ?????????????????? ? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????
?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????, ???????, ?????????? ??????????????????
?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??
?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ???????.

41 ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????
????????????????? ??? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ??????????
????? ?????? ? ?????? ???????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????
(????????? Planzer Luxembourg, ?????????????????????, ?????? 35).

42 ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 1 ??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? 3, ??????????
??, ??? ?????????? 2008/9 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????????
?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????
??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????????? ???
??? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ??????????
??????, ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ???.

43 ?????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???????
????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?
?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????? ???.

44 ?????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????
?????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????????????????????? ?????? ??????????
?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????,
«????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????», ??? ???
????????? ??? ??????? 1 ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? 3, ?????????? ??, ??? ??????????
2008/9.

??? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? C-318/11

45 ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? C-318/11, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ???' ???????
?? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? «????????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????????? ?????????????????????????? ??????????» ??????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????, ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????? ??? ???????
????? 100 % ??? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????
?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????????????????
??????????.

?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ???
????????????? ?? ?? ?????? 2006/98/?? ?? ??????????, ??? 20?? ?????????? 2006,
??? ?? ?????? 3, ????????? ??, ??? ????????? 2008/9/?? ?? ??????????, ??? 12??
????????????? 2008, ??? ?? ?????????? ?????????? ??????? ????????? ?? ??
?????????? ?? ???? ????????????????? ?????, ??? ?????????????? ????? ??????
2006/112/??, ?? ?????????????? ????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ????? ?????????????????? ?? ????? ??????? ??????.

2) ? ?????????? ??? ???? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??? ????? ??
????????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ?????????????? ????? ???, ????? ??
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ??
??????? ??? 100 % ??? ? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ????? ?? ??????
????????????? ?????????? ????? ?????????????? ????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????????.

(?????????)

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