

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, 9, ??????????? 1, ??? 11, 56, 193 ??? 196 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Skandia America Corp. (USA), filial Sverige (??? ?????: Skandia Sverige), ??? ??? Skatteverket (?????????? ?????????????? ?????) ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????? ?????????????? ??? Skandia America Corp. (??? ?????: SAC), ?????????????????? ?????? ?????????? ???????????, ????? ?? Skandia Sverige, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????.

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

? ??????? 2006/112

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????:

«1. ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

?) ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????».

4 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ???????, ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????:

«????????? ?? "????????????????? ?????? ??????" ?????????????????? ??????, ??? ???? ???? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????»

5 ?? ?????? 11 ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????:

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

?? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? ???? ??????????????»

6 ?? ?????? 56, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????:

«1. ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ??

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

[...]

?) ?????? ?????????? ??? ??????????, ??????????, ??????? ???????, ??????????,
?????????, ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?
?????? ??????????????,

[...]

??) ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??».

7 ?? ?????? 193 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

«? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????
????????? ??????? ? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ???
????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? 194 ??? 199 ??? ?? ?????? 202.»

8 ?? ?????? 196 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????:

«? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 56 ? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 44, 47, 50, 53, 54 ??? 55,
?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????
?????? ??????»

9 ?? ?????????? || ??? ??????? ???, ?? ?????? «????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 56, ?????????????? 1, ?????????
????», ?????? ?? ?????:

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

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

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

4) ? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??????? ??? ??????????, ??????????????????
??? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????,

5) ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????»

10 ? ?????????? ?????????? ??????? ??? 2 ?????? 2009 ?????????? ?????????????????? ???
?????? ??? ??? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ? ??????????
????????????????? ??? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????? ??? [COM(2009) 325
??????].

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

??? ??? Skandia Sverige, ? ????? ????? ?????????????? ??? ??? 11 ??????? 2007 ?? ?????
?????? ????. ? ????? ??? Skandia Sverige ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
?????? ??? ??????? ??????????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ????????? ???????????,
????????????? «????????? ?????????? ??????????????» (IT?produktion). ?? ?? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? Skandia, ??? ???? ?? ???? ???
?????? ????. ??? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? SAC ??? ??? Skandia Sverige ???
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? Skandia ?????????????? ?????????????
5 % ??? ??? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? SAC ??? ??? Skandia Sverige ???
??? ?????????? ?????????????? ??????????????.

18 ? Skatteverket ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ??
?????? ??? SAC ??? ? Skandia Sverige ??? ? ?????????????? ??? 2007 ??? 2008. ??????????
??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?????????????
????? ?????? ??? ? SAC ??? ?????????????? ?? ????. ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?
Skandia Sverige ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?
????????????????????? ??? SAC ??? ??????????.

19 ? Skandia Sverige ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????????????.

20 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Förvaltningsrätten i Stockholm (????????????? ??????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????
????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????????? ??
????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 196 ??? ?????????? ???, ??????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????????????»

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

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

21 ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, 9 ??? 11 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???.

22 ??????, ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????.

23 ?? ?????? 9 ??? ?????????? ??? ?????? ?????? «????????????????? ?????? ?????». ??? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? «????? ?????? ??????????????».

??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ???, ????? ????????????? ?????????? ?? ????? ?
?????? ??? «????????????? ??? ?????» ??? ?????????? ??? ????? III ??? ??????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ???????????.

24 ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????
? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????? (???????? FCE Bank,
C?210/04, EU:C:2006:196, ????? 34 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

25 ?????????????? ? ? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????
?????????? ? ? ??? ???? ?????????? ??? ??????????????????? ? ? ?????? ?????? ??????????????????
???, ??? ? ? ??????????? ??? ???? ?????????????????? ???????????, ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?
? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????. ???????, ?????? ? ?
????????????? ? ? ? ???? ???? ?????????????????? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?
?????????, ?????, ? ? ???? ? ? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
(???????? FCE Bank, EU:C:2006:196, ????? 35).

26 ? Skandia Sverige, ? ?????????????????? ??? SAC, ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????
? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ????. ?????????, ? ? ?????????????????, ?????
??? ??????? ???????????, ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ???? ?????????????? ??? SAC. ???? ?????????, ? Skandia Sverige ?????????????? ??? ? ? SAC
???, ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????, ???? ???? ??????? ???? ??????? 9 ??? ?????????? ???.

27 ???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????, ? ?????? ????
????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????? ?????????????????? ?????? (???????? FCE Bank, EU:C:2006:196, ????? 40).

28 ??????????, ??? ?????????????????? ??? ? Skandia Sverige ?????? ?????? ??????? ???
????????????????? ?????? ??? ??????? 11 ??? ?????????? ??? ???, ???? ??????????, ?????????? ???
???????? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????. ???? ?????? ??? ???,
? ?????????????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????.

29 ?????????, ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????????????
????????? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???? ? ?
????????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ????
????????????????????? ? ? ?????????????? ??? ? ? ???? ?????????? (???????? Ampliscentifica ??? Amplifin,
C?162/07, EU:C:2008:301, ????? 19). ?????????, ? ? ?????? ?????????????, ? ? ?????????????????? ???
????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ??????? ? ? ??????????, ???? ???? ???? ???, ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???? ? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????
?????? ??????? ? ? ??????

30 ???? ?????????, ???? ?????? ??? ???, ? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?
SAC ???? ? ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ???, ???? ? Skandia Sverige, ??? ??????
? ? ?????????? ??? ?????????????? ? ? ???? ???? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????
????.

31 ?????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ????? ?
SAC ???? ? ? ?????????????????? ??? ??????? ? ? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ??????,
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?

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

32 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, 9 ??? 11 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???.

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

33 ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
?????????????????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 56, 193 ??? 196 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
???, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ??????????????????
?????? ?????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ???
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???.

34 ?????????????????? ??? ?? ?????? 196 ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ???' ?????????? ???
??? ?????????? ??????? ??? ?????????? 193 ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????
?????????????, ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 56 ??? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????

35 ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 31 ??? ??????????
?????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???,
??? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ??????, ?????????????, ?????? ?????? ??? ???, ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????.

36 ?????????, ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 56 ??? ?????????? ???.

37 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 56 ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ???'
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 196 ??? ?????????? ???.

38 ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 56, 193 ??? 196 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ??
????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???.

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

39 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????

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

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

1) ?? ?????? 2, ?????????????? 1, 9 ??? 11 ??? ???????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ???
28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,
?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????
?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
?????? ??????? ??????? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?????? ?????????????????? ??????.

2) ?? ?????? 56, 193 ??? 196 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????, ? ??
????? ??????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????.

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

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