

|

## 61997J0134

???????? ??? ????????????? (???? ?????) ??? 12?? ?????????? 1998. - Victoria Film A/S. -  
?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????: Skatterättsnämnden - ????????. - ??????  
????????????????? ??? ????????????? ??? ?????????? - ??? ???? ???? ???? - ??????????????  
????????????? - ????????? ????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?  
?????? - ?????????????????? ??? ??????????????. - ??????? C-134/97.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1998 ?????? I-07023

??????????

??????????

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

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

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

### ????????? ??????????

????????????????? ????????????? - ?????????? ??? ???? ????????????? - ??????? ?????????????? ??? ?  
?????? 177 ??? ?????????? - ??????? - «Skatter?tsn?mnden» (????????? ?????????????? ??????????),  
????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? - ??? ??????????????????

(????????? ??, ?????? 177)

### ???????????

?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????  
?????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ???  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??????????????????  
?????????????. ???????, ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????  
????????????????????? ?????????????? ? «Skatter?tsn?mnden» (????????? ?????????????????? ?????????), ? ??????  
?????? ??????? ?????????????????? ??????? ??????????????. ?????????, ?????????????? ??? ??? ????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ???? ????  
????????????? ????, ??? ?????? ????, ?? ????? ?? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????, ?  
«Skatter?tsn?mnden» ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

### ???????????

???? ??????? C-134/97,

??? ???? ?? ????????????? ?????? ?? Skatter?tsn?mnden (????????) ???? ?? ?????????????, ????' ??????????? ?? ??????? 177 ??? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ????????? ??? ????????????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ????????????????? ????????????????? ??? ?????? ????????? ????????? ??? ?

Victoria Film A/S,

">? ??????? ????????????????? ??????????? ?? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ???? ???? ???? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ??? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???? ??????????????? ?? ???? ????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ???? ??????????????? ??????? (?? 1994, C 241, ? 21), ?? ????????????? ?? ?? ??????? 28, ??????????????? 3, ??????????? ??, ??? ??????? ??????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ???? 1977, ???? ??????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ???????, ??? ??????????? ?? ???? ??????? ??????? ??????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????????? ??????: ??????????????? ??????????????? ???? (?? ??? 09/001, ? 49), ??? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ??, ??????? 2, ??? ????????? ??????,

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

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

?????????????? ?? ???? G. Hirsch (?????????), ????????? ?? ??????????? ??????????, ??????????????????? ??? ?????? ???????????, G. F. Mancini, H. Ragnemalm, R. Schintgen ??? K. M. ?????????, ???????????,

????????? ??????????????: N. Fennelly

?????????????: H. von Holstein, ??????? ??????????????,

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

- ? Riksskatteverket, ??????????????????? ??? ??? Leif Krafft, ?????????? Solna,

- ? ??????????? ???????????, ?????????????????????? ??? ??? Erik Brattgr?d, departementsr?d ??? ?????? ??????????????? ??????????? ??? ??????????????? ??????????????,

- ? ??????????????? ???????????, ?????????????????????? ??? ??? Tuula Pynn?, ??????? ??????????? ??? ??????????????? ??????????????,

- ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ???? Knut Simonsson ??? Enrico Traversa, ???? ?? ??????????? ??????????????,

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

???? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??? Riksskatteverket, ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????, ???? ?? ??????????????? ??? 30?? ??????????? 1998,

???? ??????? ?? ??????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?? ??????????????? ??? 18?? ??????????? 1998,

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

?????????

8 ?????? ?? ??? ????????? ?????, ? Skatter?ttsn?mnden ?????????? ?? ???? ?????????  
 ???????, ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ??????????, ? ?????????? ???????

?? ????????? ??????? ?? ? ?????????????????? ????? ?? Skatter?ttsn?mnden ??? ???????  
?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????????? ???. ?? ?? ??? ???? ?? ??????????? ??  
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
?????????????. ?? ?????? ??? ???? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
?????????????, ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????.

9 ?????? ? Skatter?ttsn?mnden ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ? ?????? ?????????????????, ??????  
??? ????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ????????????????? ?? Riksskatteverket (????????? ?????????????? ??????????).  
?????? ? ?? ??? ???? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ???????, ??????? ?? ??????  
????????, ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??  
?????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ???????????.

10 ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
Regeringsr?tten (????????? ?????????????? ??????????????) ??? ? ?????? ?? ?? ? ?????????????  
?????. ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ? ??????? ?? ?????? ??????  
?? ?????????? ?' ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
??? ?????? ?? ??????????????????. ??????, ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???, ?  
?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????  
??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ???????????.

11 ??? ?? ?????????? ??????, ? Skatter?ttsn?mnden ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????????:

«1) ?????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??, ??  
????????????? ?? ?? ?????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????  
?? ????????????????? XV, ?????????? ??: "????????????", ?????? 2, ?????????? ??, ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????  
?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? 3, ?????? 11, ?????????????? 1,  
?? ?????? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?????? ?? ?? 31 ?????????????? 1996;

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

2) ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????? ?? ?????????? 1 ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ???, ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ?  
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?? ??, ?? ?? ??????, ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???;

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

3) ??????, ??????, ? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????  
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ? ?? ?????? ?????????? ??  
?????????; ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?? ? ?????????? ???????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????;

12 H ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? Skatter?ttsn?mnden ?????????????? ??????????????, ?????? ??????, ?? ?  
Skatter?ttsn?mnden ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? 177  
?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????

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

13 ??????????, ? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ? Skatter?ttsn?mnden ?????????  
?????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? 177 ?? ??????????. ?????????????? ?? ??  
?????????????? ??????? ?? Skatter?ttsn?mnden ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????,  
????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????  
????????????? ???????.

14 ????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????  
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? (??, ?????????  
?? 5?? ????????? 1986, 318/85, Greis Unterweger, ??????? 1986, ? 955, ????? 4, ?? ?????????  
?? 19?? ????????????? 1995, C-111/94, Job Centre, ??????? 1995, ? 3361, ????? 9).

15 ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
?? ? Skatter?ttsn?mnden ?????? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????  
????????????? ???' ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?? ? Skatter?ttsn?mnden ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??????????????

16 ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????, ?? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?? ??  
????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????  
????????? ?? Skatter?ttsn?mnden ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????????????  
??????????, ? Skatter?ttsn?mnden ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????, ??? ? ??????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????.

17 ??? ? Skatter?ttsn?mnden ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??,  
?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??  
????????????????? ??????????? ?? ? ??????, ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????  
????? ??????????????? ??????. ?????????, ??? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????  
?? Skatter?ttsn?mnden, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?? ?????????????????? ???????????????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?? ??????, ?????????? ??????????? ??, ?????????? ??  
?????? 12 ?? ?????????????? (??) 2913/92 ?? ??????????????, ?? 12?? ????????????? 1992, ???  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? (?? L 302, ? 1).

18 ?????????, ? Skatter?ttsn?mnden ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????  
? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??, ??? ?  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?  
Riksskatteverket ??????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ???????????????????, ?? ?????????????? ??  
?????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????  
????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? 177 ?? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ??  
???????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????  
????? ???.

19 ????????, ?? ?????????? ??? ????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??  
Skatter?ttsn?mnden ??????????.

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

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

20 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?  
?????????, ??? ??????????? ??????????????? ??? ???????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ?  
????????? ?????????????? ????? ?? ??? ???? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Skatter?ttsn?mnden, ?' ?????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

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

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

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

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

?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?  
Skatter?ttsn?mnden ?? ??? ?????????? ??? 20?? ?????????????? 1997 ??? ???? ?????????? ??????????  
??? ??? ??????? ?????????????????? ???????????.