

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61998J0200 - EL

Avis juridique important

/

61998J0200

?????? ?? ??????????? ?? 18?? ???ß???? 1999. - X AB ??? Y AB ??? Riksskatteverket. -
?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????: Regeringsrätten - ??????. - ??????????
????????????? - ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? - ?????? ??? ?? ?????????????? ??????.. - ?????? C-200/98.

?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1999 ?????? I-08261

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

?????? ???

1 ??????????? ?? - ??????? ?? ?????????? - ?????? ?????????? ?? ?? ??????
177 ?? ?????? (??? ?? 234 ??) - ?????? - Regeringsrätten (?????? ??????????)
?????????) - ??????????????

[?????? ??, ??? 177 (??? ?? 234 ??)]

2 ??????????? ?? - ?????????? ?? ?????????? - ??? - ?????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? - ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

[?????? ??, ??? 177 (??? ?? 234 ??)]

3 ?????????? ?? - ?????????? ?? - ?????????? ?? - ?????????? ?? - ?????????? ?? -
????? ?????? - ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? - ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? - ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? -
?????????

[?????? ??, ??? 52, 54, 56 ?? 57 (??, ??? ?????? ???????????, ??? 43 ??, 44 ??, 46 ??
?? 47 ??), ??? 53 (?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??) ?? 55 ?? 58
(?? ??? 45 ?? ?? 48 ??)]

???????

1 T? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?????????? ??????????????
?????????. ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??
Regeringsr?tten (????????? ??????????? ??????????) ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
Skatter?ttsn?mnden (????????? ??????????? ??????). ???????????, ?? ??????????
????????, ? ??????? ?? Regeringsr?tten ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????, ??' ?? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????, ?? ??? ??? ??? ???
??? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ???.

2 ??????????? ??? ???????????? ?????? ??? ???????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????? ???
????? ??????????? ?? ? ???? 177 ??? ??????? (??? ????? 234 ??), ??? ?????? ???????????
??? ?????, ?? ????? ??? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????
??? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ???????, ?????? ??? ?????????????? ???
?????????, ??? ? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???
?????????. ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???'
?????, ?? ???????.

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

3 ????? ???? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??

- ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???
??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?

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

?? ?????? 52 ??? ???????? (???, ??????? ??????????????, ????? 43 ??), 53 ??? ?????? (???,
?????????? ?? ? ? ??????? ?? ??????????), 54 ??? ?????? (???, ??????
?????????????, ????? 44 ??), 55 ??? ?????? (???, ?????? 45 ??), 56 ??? 57 ??? ??????
(???, ??????? ???????????, ????? 46 ?? ??? 47 ??), ??? 58 ??? ?????? (???, ?????? 48
??) ??????????? ?? ? ? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????? ??????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?????????

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

?????????

???? ?????? C-200/98,

??? ??? ?? ?????????? ?????? ??? Regeringsr?tten (???????) ??? ?? ??????????, ???'
????????? ??? ?????? 177 ??? ??????? ?? (?? ?????? 234 ??), ?? ??? ????? ???????,
??? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ????????

X AB, Y AB

???

Riksskatteverket,

? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? 52 ??? ??????? ??
(???, ?????? ????????????, ?????? 43 ??), 53 ??? ?????? ?? (?? ??????????? ?? ??
?????? ??? ??????????), 54 ??? ?????? ?? (???, ?????? ????????????, ?????? 44 ??),
55 ??? ?????? ?? (?? ?????? 45 ??), 56 ??? 57 ??? ?????? ?? (???, ???????
?????????????, ?????? 46 ?? ??? 47 ??), 58, 73 ? ??? 73 ? ??? ?????? ?? (?? ?????? 48
??, 56 ?? ??? 58 ??),

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

????????? ??? ??? G. C. Rodr?guez Iglesias, ???????, J. C. Moitinho de Almeida, D. A. O.
Edward (???????), L. Sev?n ??? R. Schintgen, ??????? ????????, C. Gulmann, P. Jann, H.
Ragnemalm ??? M. Wathelet, ???????,

?????? ??????????: A. Saggio

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

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

- ? Riksskatteverket (????????? ???????), ?????????????? ??? ??? K.-G. Kjell,
avdelningsdirekt?r ??? ??????? ????,

- ? ??????? ??? ?????????? ???????????, ?????????????? ??? ??? H. Michard ??? ??? K.
Simonsson, ??? ??? ?????? ????????, ????? ??? ??? ??? F. Riddy, ?????? ???????
?????? ?????? ?????????? ??? ??? ????????,

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

???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???????????, ??????????????
??? ??? A. Kruse, departementsr?d ??? ?????????? ???????????, ??? ?????????? ???????????,
????????????? ??? ??? ?. A. Fierstra, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ???????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? K. Simonsson ??? ???
F. Riddy, ??? ?? ?????????? ??? 20?? ??????? 1999,

????? ??????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ????? ?? ???????????
??? 3?? ??????? 1999,

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

???????

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

1 ?? ??????? ??? 29?? ??????? 1998, ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 22 ??? 1998, ??
Regeringsr?tten ???????, ??????? ??? ?????? 177 ??? ??????? ?? (?? ??????? 234 ??),
????????????? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ??? ??????? 52 ??? ??????? ?? (???,
?????? ????????????, ?????? 43 ??), 53 ??? ??????? ?? (?? ????????????, ?? ??
?????? ??? ????????, 54 ??? ??????? ?? (???, ??????? ????????????, ?????? 44 ??),
55 ??? ??????? ?? (?? ?????? 45 ??), 56 ??? 57 ??? ??????? ?? (???, ???????
???????????, ?????? 46 ?? ??? 47 ??), 58, 73 ? ??? 73 ? ??? ??????? ?? (?? ?????? 48
??, 56 ?? ??? 58 ??).

2 ?? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???????, ??
?? ??? ? ? ?, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ? Skatter?ttsn?mnd
(????????? ?????????? ??????).

3 ??? ??????? ???, ?? Regeringsr?tten (?????? ?????????? ????????) ???????
?? ??????? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ??? ??????? ??? Skatter?ttsn?mnd.
?????? ?? ??? lagen (1951:442) om f?rhandsbesked i taxeringsfr?gor (????? ??? ??
????????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????), ? Skatter?ttsn?mnd ???
???????????, ??? ?????? ??????? ??? ??????????????, ??????????
???????????, ??? ?????? ??????? ??? ??????????????, ??????????????, ????????????
???????????, ??? ?????? ??????? ??? ??????????????, ??????????????, ????????????

4 ??? ??????? ??????????? ??? ?????? ??????? ??? ???????, ?? ??????? ??? ??????? ? ??,
?????????? ?? ??????? ???????, ??? ??, ??????? ??? ???????, ??????? ??? ??????? ??
1996 ?????? ??????? ??? Skatter?ttsn?mnd ??? ?? ??????? ?????????????? ??????????????
?????? ?? ??? ??' ?????? ???????, ??? ?? ?? 1997 ?? 1999, ??? ??????? ??? ???????
?? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ???????
2, ?????????? 3, ??? lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (????? ??? ?? ??????? ???
???????????, ??? ???: SIL) ??? ?? ??????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ???
?????????????? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????, ??? ???????
??????????????, ?? ?????? ?????????? ????????????. ??????? ?? ??? ?????? ???, ?? ??
????????? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????
??????????, ?? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????.

5 ????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?
?????? ???????? ?? 99,8 % ??? ??????? ??? ? ???. ? ? ? ? ??????? ??????? ?? 58 % ???????
??? ??????? ????. ?? ??????? ??? ?????????? ??? ? ?? ? ? ? ??????? ?????????? ??????????? ???????
?????? ?????????????? ??? ? ? ?,

6 ? ?????????????? ?????????????? ??? Skatter?tsn?mnd ?????????? ?????? ??? ?????? ??
?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? 2,
?????????? 3, ??? SIL, ?? ????? ?????????????? ??????????????.

7 ????? ?????? ???????????, ??? ??????? ??? ? ?? ??????? ??????????????? ? ? ? ? ? ? ? ?????????
????????? ??????? ??? ???? ????? ??????? ??????. ??? ??????? ??????????, ? ??????? Z
BV, ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??, ??????? ?? 15 % ???
?????? ??? ? ?? . ??? ????? ???????, ? Z BV ??? ? ??????? ? GmbH, ??????????
????????? ??????? ?? ??????? ??? ?, ???????, ?????? ???????, ?? 15 % ???
?????? ??? ? ??.

8 ?????? 22 ?????????? 1996, ? Skatter?tsn?mnd ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ? ?? . ??? ?????? ??? ??????
?????????, ?????? ??? ? ??????? ??? ?????? 2, ?????????? 3, ????? ??????, ??? SIL ???
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ??????? ??? . ???????????, ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????? ??? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????
?????? ? ? ?????????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??, ???' ??? ? ? ?????????? ???
????????? ????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??????????????
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????, ? ?????????? ?????? ??????????
??? ?? ??????.

9 ????? ?????? ?? ??????? ??????????, ? Skatter?ttsn?mnd ??????? ??? ? ?????? ??????? ???
???????. ???????, ??????????? ??, ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? Regeringsr?tten ???????
?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??, ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? SIL ?????????? ??????????????.

10 ??????, ??? ????? ???????????, ? Skatter?ttsn?mnd ?????? ??? ? ??????? ?????
????????????? ??? ??? ????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? Regeringsr?tten ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ???????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????, ??????, ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????, ????????. ?????????????, ??? ?? ?????????? ??? Regeringsr?tten,
?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???????????, ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ? Skatter?ttsn?mnd
????????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ????? ???????.

11 ?? ?????????? ? ?? ??? ? ?? ??????? ?????? ??? ? ?? ????? ??????????????
????????????? ??????? ??? Regeringsr?ten. ?????????? ??? ? ?? ??? ??? ????? ??????????

? Skatter?tsn?mnd ???????????, ??? ????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????,
?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???????, ??????? ?????????? ??????????, ??????
?????, ??? ?????? 6 ??? ??????? ?? (???, ??????? ??????????????, ?????? 12 ??), 52, 58
??? 73 ? ??? ?????? ???????.

12 ?? Regeringsr?ten, ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ???????
??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????:

«????????? ?? ?? ?????? 2, ??????????? 3, ??? lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt, ???
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ??????????
?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?
????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????. ???????, ??? ?????? ???, ?? ??
????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 52 ?? ?????????? ?? ?? ?????? 58 ??? ??
?? ?????? 73 ?? ?? 73 ?? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??????
?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????
????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?? ??? ?
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????;»

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

13 ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ????????, ???????, ?????????, ?? ?????????? ?? ??
Regeringsr?tten ?????? ?? ??????? «????????? ??????? ??????» ??? ??? ?????? ??
?????? 177 ??? ???????, ??????? ??????????? ??? ??????? ?????? ????? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?? Skatter?ttsn?mnd. ???????, ????? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????.

14 ????? ?????? ???????????, ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????
????? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 177 ??? ???????, ?????????? ??? ??? ?????
??????????, ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ????? ?? ???, ? ?????????? ???, ?
?????????? ?????????? ??? ??????????? ???, ? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????
??? ???????????, ? ?? ?????? ??? ?????? ????? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ???
? ??????????? ??? (?., ?????????? ??? 30?? ??????? 1966, 61/65, Vaassen-G?bbels, ??????
????? 1965-1968, ?. 337, ??? ?? 17?? ?????????? 1997, C-54/96, Dorsch Consult, ??????
1997, ?. ?-4961, ????? 23).

15 ????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? (??., ?????? ????, ?????? ?? 18?? ?????? 1980, 138/80,
Borker, ?????? ?? 1980/?., ?. 315, ??? 4, ??? ?????? ?? 12?? ?????? 1998, C-
134/97, Victoria Film, ?????? 1998, ?. ?-7023, ??? 14).

16 ????? ?????? ? ??????? ??????????? ??? ?????? 12 ??? ?????????? ???, ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?? Regeringsr?tten ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???
? ?????????? ??? ???????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???, ??????
????? ??? ??? ?????????? ??? Skatter?ttsn?mnd, ??????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

17 ??????, ??? ? ?????????? ???, ?? ??????? ???????, ? ?????? ??? Regeringsr?tten
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ????, ??' ??
?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??
?????? ??? ???, ?? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ??
????????? ???, ?? Regeringsr?tten ?????? ?? ??????? ??? ????? ??????????
????????? ?????? (??., ?????? ???, ?????????????? ?????? Victoria Film, ??? 18).

18 ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???????????, ?????? ?? ??????????????
???, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ?? ?? ????? 177 ??? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????, ??
????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????, ?????????? ? ???????, ?????? ??? ?????????????? ???
?????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? (??., ??? ??????????, ?????????? ??? 27?? ?????????? 1993, C-127/92, ?nderby,
?????? 1993, ?. ?-5535, ??? 10, ??? ??? 5?? ?????????? 1995, C-125/94, Aprile, ??????
1995, ?. ?-2919, ??? 16).

19 ??? ????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????
??? ??????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ???' ??????, ??
????????? (??. ????????, ?? 16?? ?????? 1992, C-83/91, Meilicke, ?????? 1992, ?. ?-
4871, ??? 24, ?? Aprile, ??., ??? 17).

20 ?? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????? (??. ????????, ?? 16?? ?????? 1981, 244/80, Foglia, ?????? 1981,
. 3045, ??? 18 ?? 20, ?? Meilicke, ??., ??? 25).

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

22 ??????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
???????. ???????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? (??.
????????? ??? ?????? Aprile, ??? 20).

23 ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ??
Regeringsr?tten ?????? ?? ????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 177 ???
???????, ??? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

24 ???' ?????, ??????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ??????:

- ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????
????? ??????? ??????, ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????,
????? ?????? ??? ???? ???? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????? (??? ????: ? ?????? ?????????? ?????? ??????).

- ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ??????, ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? (??? ????: ? ?????? ?????????? ?????? ??????).

- ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ??????? ??????, ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? (??? ????: ? ?????? ?????????? ?????? ??????).

25 ?? ?????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????? ??? ?????? 52 ?? 58 ??
???????, ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? 73 ? ?? 73 ? ?? ?????? ???????,
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

26 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????
??, ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ???
??? ?????? ??? ?????? 58 ??? ?????? (????????? ??? 27?? ?????????? 1988, 81/87,
Daily Mail and General Trust, ?????? 1988, ?. 5483, ????? 16, ??? ??? 16?? ?????? 1998, C-
264/96, ICI, ?????? 1998, ?. ?-4695, ????? 21).

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

28 ?????, ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????
????? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??????. ??????? ???????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
???? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ???
????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??? Regeringsr?ten ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??????.

29 ????? ??????? ?? ???? ???? , ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ???? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? . ???????, ????? ?? ??'
????????? ???????, ? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??????????
????? ??????? ?? ???? ?? ???? 52 ??? ??????.

30 ??????? ???. ???. ???. ????????????????, ???. ???. ???. ????????. ???. ???. ????????. ???. ???. ???. ????????.
???. ????????. ???. ???. ????????. ???. ????????. ???. ???. ????????. ???. ????????. ???. ???. ????????.
???. ???. ????????. ???. ???. ????????. ???. ???. ????????. ???. ???. ????????.

31 ????? ????????, ??? ????????, ?????? ?????? ?? ?????? ? ????????, ???, ??? ??
?????? ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ??? ?? ????????,
????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ??? ??
????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ??? ??
????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ?????? ????????, ??? ??

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

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

?? ?????? 52 ??? 58 ??? ???????? ??????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????
?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??

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

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

32 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????????, ??? ??????????. ?????????? ??? ?
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ??????????????, ?' ??? ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ???????.

???????????

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

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

?????????? ? ?? ???? ?????????? ?? ? ?? ??????? ?? ???? ???? 29?? ??????? 1998 ??

Regeringsr?ttten, ????????????:

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

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

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

? ? ????? 52 ??? ??????? ?? (???, ??????? ??????????????, ?????? 43 ??), 53 ??? ???????
?? (???, ??????????? ?? ? ???? ?????? ?? ??????????), 54 ??? ??????? ?? (???, ???????
?????????????, ?????? 44 ??), 55 ??? ??????? ?? (???, ?????? 45 ??), 56 ??? 57 ??? ???????
?? (???, ??????? ????????????, ?????? 46 ?? ?? 47 ??), ??? 58 ??? ??????? ?? (???, ??????
48 ??) ??????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????? ??????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???
???????????