

|

62000J0436

???????? ??? ???????????? (?????? ?????) ??? 21?? ?????????? 2002. - X ??? Y ???  
Riksskatteverket. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ??????????: Regeringsrätten -  
????????, - ?????????? ????????????????? - ?????????? ?????????????? ??? ?????????? - ?????  
??????????????? - ?????????????? ?????????????????? ????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????  
?????????? ???? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????, - ????????? C-436/00.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2002 ?????? I-10829

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

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

1. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? - ?????????? ?????????????????? - ??????????????  
????????????? - ?????????????? ?????????????? - ?????????????? ?????????????????? ????????? ?? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? -  
?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????  
????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? - ??? ?????????????????? - ?????????????????? -  
??? ??????????????

(?????? 43 ?? ??? 48 ??)

2. ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? - ?????????????????? - ?????????????? ??????????????????  
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????????????  
????????? ?????????????? - ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????  
?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ???  
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? - ??? ?????????????????? -  
????????????????? - ??? ??????????????

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

???????????



??? ???? ?? ???????????? ?????? ??? Regeringsrätten (????????) ???? ?? ????????????, ???' ??????????? ?? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ????????????? ?????????????? ?????????

X,

Y

???

Riksskatteverket,

? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????? 43 ??, 46 ??, 48 ??, 56 ?? ??? 58 ??,

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

????????????? ??? ????? ?. Wathelet, ????????? ??????????, C. W. A. Timmermans (?????????), D. A. O. Edward, P. Jann ??? A. Rosas, ??????????,

????????? ??????????????: J. Mischo

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

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

- ?? X ??? Y, ?????????????????????? ??? ??? P. Nordquist, advokat,
- ? Riksskatteverket, ?????????????????????? ??? ??? T. Wallén, skattejurist,
- ? ?????????????? ??? ????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? H. G. Sevenster,
- ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? J. Enegren,
- ? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ?????????????????????? ??? ??? P. A. Bjørgan,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? X ??? Y, ?????????????????????? ??? ??? P. Nordquist, ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Kruse, ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? R. Lyal ??? J. Enegren, ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ?????????????????????? ??? ??? P. A. Bjørgan, ?????? ?? ?????????????? ??? 20?? ?????????? 2002,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 6?? ?????????? 2002,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 1?? ?????????????? 2000, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 27 ?????????????? 2000, ?? Regeringsrätten (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????, ?????????? ??? ????????? 234 ??, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 43 ??, 46 ??, 48 ??, 56 ??

??? 58 ??.

2 ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????,  
???? ? ??? ?, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? Skatterättsnämnden  
(????????????? ?????????????? ?????????) ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ? ??? ?, ??  
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???  
??? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????  
?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ??????, ?????????? ?  
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
?????? ? ??????, ???????????.

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

3 ? lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (????? ??? ???? ?????????? ?????? ??????????????),  
???? ?????????????????? (??? ?????: SIL), ??????, ?? ?????? ??? 3, ????????????? 1, ?????????? h,  
?????, ?????????, ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????:

«??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? 25 ??? 31, ? ??????  
????????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ????  
? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? - ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????  
??? ?????????????? ?? ?????? ??????? - ?????? ???????, ?????????????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ??????  
?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????  
????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ? ? ?????? ?????????? ?? ? ? ?????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????????????????  
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ????  
????????? ??? ????.

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

? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 25  
??? 31, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ??????, ?????????????  
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????  
????????????? ??? ???? ?? ?????????? ??? ???? ? ? ?????? ?? ???? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?  
????????, ??? ? ? ?????????? ??????? ?????????.

[...]

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

4 ????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 1998 ??? ?? 1999,  
????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ??????????????

9 ? ???????? ???? ???? ????????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????? 13,  
 ?????????? 4, ??? ????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????? ????????????? ???

?????????? (????) (?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ????? ??????????? ??  
?????????????? ?? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ??, 1977, ??? ?????????????? ??? 29 ????????? 2000).

10 ?? ?????, ?? ????? 13, ?????????? 5, ?? ????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«???? ?? ?????????? ?? ?????????? 4, ?? ????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????  
???????????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ????????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ??  
?? ?????? ?? ?????? ????????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????  
????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? [...]»

11 ?????, ?? ????? 26 ?? 27 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????,  
????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????

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

12 ?? ? ??? ?, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ????????? ?? ??  
Skatterättsnämnden ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ????? 3,  
????????????? 1, ?????????? h, ??? SIL.

13 ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????? ?????? ? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????????????  
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ????? ??'  
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????  
?????????????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ??, ???' ?????, ?????? ?? ?????????? ?????  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????

14 ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ? ?? ?, ??? ?????? ?????????  
????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ??, ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ??, ?? ?????? ??????????  
????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? Y SA, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??  
????????????????????? ?? ??????, ?? ? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????????????? ????? Y SA.

15 ? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ? ?? ?, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?? ? ??  
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? Y SA ?????? ?????? ??  
????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??.

16 ?? ??? ?????? ?????, ?? ? ??? ? ?????????? ?? Skatterättsnämnden, ?????? ?????, ??  
????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????  
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????????? (????? 3, ?????????????? 1, ?????????? h, ?????? ??????, ??? SIL) ? ?? ?????????? ??????????  
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? (????? 3, ?????????????? 1, ?????????? h, ?????  
????????, ?????????? ??????????, ??? SIL) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????,  
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??, ?????????, ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??  
?????????????

17 ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ????? 27 ?????????????? 1999, ?  
Skatterättsnämnden ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??, ?? ??????????????????????,  
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????

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

18 ??? ?????, ? Skatterättsnämnden ??????? ??? ??? ????????? ????? ??????????????  
????????????????? ??? ???, ??? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ???  
????????? ? ?????????????? ??? ????? 58, ????????????? 1, ?????????? \_\_, ??, ?????????.

19 ?? ? ??? ? ??????? ?????????? ????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? Regeringsrätten,  
????????? ???, ?????? ?????, ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????  
?? ?????????????? ????? ?????????????????.

20 ?????????????, ???' ??????, ??????? ??? Regeringsrätten, ??? ? ?????????? ???????  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ????  
????????????? ?????????? ??? ???? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?  
????? ?????????????? ??? ????? 56 ??, ?? ??? ? ?????????????? ?????????????????, ? ?????  
????????????????? ??? ????? 43 ??.

21 ????? ??? ? ??? ?, ?? ??????? ????? ??? ?????????????????? ?? ??? ? ????? 58,  
???????????? 1, ??, ????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ?????, ?? ???  
????????????, ?????????? ??? ? ???? 58, ????????????? 3, ?? ???? ???? ???? ???? ????  
???? ???? ? ??? ?, ?? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????????, ??? ?? ????????????? ? ????????????? ? ??? ?????? ?????????? ???.

22 ??? ?????, ?? ??????? ????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ????? 46 ??  
????????, ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?  
????????? ?????????????? ? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????.

23 ?????, ?? ? ??? ? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????  
???? ? ???? 43 ?? ??? 56 ??, ??????? ?????? ??????????????? ? ???? ? ???? ????  
????? ?????????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? - ??? ? ??????? ???  
?????????????? ? ??????????????? ? ???? ???? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ???????  
???? ? ???? ???? - ?? ?????????? ?? ????????????? ? ???? ?????????? ?????????????????? ?????,  
??? ????????????? ? ???? ?????????? ??? ? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??????????  
???? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????.

24 ??????? ??? Regeringsrätten, ? Riksskatteverket (????????????? ??????????) ?????????????? ???'  
?????? ??? ? ???? 43 ?? ??? ??????????????? ? ? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ?  
?????????????? ? ??????? ???? ??? ? ? ???? 3, ????????????? 1, ?????????? h, ??? SIL  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ? ???? ?????????????????? ???  
????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ? ? ?????????????,  
???? ???? ? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ? ?????? ??? ??????????????  
?????????????. ??? ???? , ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????  
??? ?????? 43, ??????? ??????, ??, ? ???? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 43 ??.

25 ? Riksskatteverket ?????????????? ????????????? ???? ? ?????????? ?????? ??? ??????????????  
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ???? , ??? ???? ?????????? ???????, ????? ?  
????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ??, ?? ???? , ??????? ? ? ?????????????? ???????  
?????? ?????????????????? . ???????, ? Riksskatteverket ??????????????, ?????, ???, ??? ?  
????????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?  
????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ???, ??????????????????  
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ? ? ?????????????? ? ? ??????????

- ?? ???????????? ???? ????????? ????????? ????????? ???? ????? ???? ????????? ?????????  
 ????????? ????????? ?????????, ????? ? ?????, ????????? (???? 3, ????????? 1, ????????? h,



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

- ?? ?????????????? ??? ???? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???? ? ?????????????? ? ?????????? ???  
????????, ????? ? ?????, ?????????? (????? 3, ???????????? 1, ????????? h, ????? ??????, ???  
SIL) (??? ????: ?????????????? ??????? ?????? ?).

31 ? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????????  
??? ?????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?, ?????????????? ???' ?????, ??????? ?????? ???  
????? ??? ???? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ????  
?? ? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ? ? ?????? ?. ??? ?? ?????????????? ?????? ????  
????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????.

32 ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????, ???, ??? ???? ???? ?????????, ??? ?? ? ??????  
????????????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ???? ?? ?????? ??? ????  
?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??., ?????? ?????, ?????????? ??? 16??  
???????? 1998, C-264/96, ICI, ??????? 1998, ?. ?-4695, ????? 19, ??? ??? 15?? ?????????????  
2002, C-55/00, Gottardo, ??????? 2002, ?. ?-413, ????? 32).

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

33 ? Riksskatteverket, ?????????????? ??? ???? ?????? ??? 26?? ?????????????? 1993, C-112/91,  
Werner (???????? 1993, ?. ?-429), ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ???????, ??????? ???  
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????. ? ??????? ??? ?????? ??????  
????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????? ??? ??????? ? ?????, ??? ???? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ??????????  
????? ??? ?????????? ??????? ??????.

34 ?? ?????????????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ??????. ??????????????, ? ??????? ??? ???????  
??? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?  
????????, ???, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?, ?? ??????? ??? ? ??? ? ?  
????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ???, ??? ??????  
??? ?????????????????? ??????? ?????? ?, ?? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????  
????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ???????, ??? ?? ???  
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??????.

35 ?????????, ?????? ?? ?????????, ??????, ?? ? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??????  
?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 43 ??, ???  
????????????? ?????????????????.

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

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

37 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????  
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? (???? ??????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????  
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????),  
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????  
????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 13?? ??????????? 2000, C-251/98,  
Baars, ????????? 2000, ? ?-2787, ?????????? 22 ??? 28 ??? 31, ??? ??? 5?? ?????????????? 2002, C-  
208/00, Überseering, ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 77).  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????  
?????????? ??? ?????????? ??????.

38 ?????? ??????, ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?, ?????????????????? ? ??????????????  
??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????  
??? ?????????? ??? ?????????? 43 ??, ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????  
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????  
??? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 48 ??, ?????? ?????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ????????? (??.,  
????????? ??????, ?????????????? ??? 15?? ??\_?? 1997, C-250/95, Futura Participations ??? Singer,  
????????? 1997, ? ?-2471, ?????? 24, ??? ??? 21?? ?????????????????? 1999, C-307/97, Saint-Gobain  
ZN, ?????????? 1999, ? ?-6161, ?????? 35). ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??  
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? 43 ?? (??., ??? ?????????? ??????, ???????  
??????, ?????????? ??? 8?? ?????????? 2001, C-397/98 ??? C-410/98, Metallgesellschaft ?..?.,  
????????? 2001, ? ?-1727, ?????? 42).

39 ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????  
????????????? ??????????, ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?, ??? ??? ???  
????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 37 ??? ??????????  
?????????????, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?, ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????????

40 H Riksskatteverket ?????????????? ???, ??? ???? ?????? ??? ?????? ??????, ??????????  
????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????. ??????, ?  
????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????  
??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ???  
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????

41 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? Riksskatteverket  
????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ???  
??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ??????? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?

47 ???? ????????? ???? ???? ????????????????????? ????????? ????????? ?? ??? ????????? ????  
 ????????? ???? ????????? ????????? ?????????, ????? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????????  
 (??, ?????? 6 ??? ????????? ??????????), ??? ???? ????????????????? ???? Riksskatteverket, ?  
 ????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????  
 ????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????? ?????? ? ? ?????? ?  
 ????????????? ???? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?? ?? ????????????????? ???? ?????????? ? ?????  
 ????????????? ???? ??????, ????????????????? ????? ????????????????? ???? ???? ??????, ????? ???? ???? ??????????  
 ????????????? ???? ??????????, ? ????????? ?????????? ????????????? ?????????? ????????????? ????  
 ????????????????? ???? ????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ???? ????????? ? ????????????????? ? ??????????  
 ??? ??????????, ?????? ? ?????????, ????????????? ? ?????? ????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??

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

48 H Riksskatteverket ??????????? ???? ? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ?????  
?????????????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ???? ????????? ??????? ???? ????,  
?? ?? ???????, ??????????????????? ???? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ???? ??????????  
???? ??????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???????????????, ??? ??????????  
?????????????????? ???? ???? ?????????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????, ?????? ???? ???? ????  
?????????????? ???? ??????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ????? ???? ??  
?????? 58, ??????????????? 1 ???? 2, ??, ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ???????????  
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????? ?????????????????????, ??? ??? ???????  
???? ????????? 43 ??, ?????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ??????

49 ?????????, ??????? ?? ??????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???????????????????,  
????? ?????? ???? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???????  
?????????, ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???????  
?????? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ??????? ??????????  
?????????????????. ??? ??????, ???????, ?? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????????  
???? ?? ??????????????? ???? ??????????????? ???? ?????????? ??????? ???? ?? ???? ?????????????????? ?????? ????  
?????? ?????????????? ???? ???? ??????????? ???? ?????????? ?????? (??., ??????? ??????, ?????????????????????  
?????????? Futura Participations ??? Singer, ?????? 26, ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????).

50 ??????? ?? ??????????????? ???? ? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ??????????? ??  
????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???? ??????????????????  
?????????? ??????? ? ??? ? ??? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????????????????? ????  
?????? 46 ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????????????????  
?????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ???? ??????? ?????????????????? ??????????? ???'  
?????? ???? ?? ??????? 43 ?? (??., ??????? ??????, ?????????????????????? ?????????????? ICI, ?????? 28.  
Metallgesellschaft ?..?, ?????? 59, ??? Saint-Gobain ZN, ?????? 51). ??????????????????, ? ?????????  
?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????  
?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? (??., ??????? ??????,  
?????????? ???? 6?? ?????????? 2000, C-35/98, Verkooijen, ?????????? 2000, ? ?-4071, ?????? 48).

51 ?????????????, ??? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????????? ???? ? ?????????? ?????????????????? ????  
?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? (??, ??????????????? ???? 28?? ?????????????????? 1992, C-204/90,  
Bachmann, ?????????? 1992, ? ?-249, ??? C-300/90, ??????????? ?????? ??????????, ?????????? 1990, ? ?-  
305), ? ?????????????????? ???? ?????????????????? (??, ?????????????????????? ?????????????? ICI, ?????? 26,  
??? Metallgesellschaft ?..?, ?????? 57) ??? ? ?????????????????????????????? ???? ?????????????????? ??????????  
(??., ??????? ??????, ?????????????? Futura Participations ??? Singer, ??..?, ?????? 31, ??? ??? 8??  
?????????? 1999, C-254/97, Baxter ?..?, ?????????? 1999, ? ?-4809, ?????? 18) ??????????????  
????????????????????? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????  
????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ??????????? ? ?????????? (??.,  
????????? ??????, ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????????????, ?????????? ??? 28??  
?????????????? 1999, C-55/98, Vestergaard, ?????????? 1999, ? ?-7641, ?????? 23).

52 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???????????????, ???????  
?? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????? Bachmann ??? ?????????????? ????  
?????????, ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ??????????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????????? ???? ?????????? ??????????  
? ??????????, ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????? ????  
????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ??????????, ???????, ??? ???  
????????????????????? ???? ??????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ???? ???? ?????????????,  
?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????

58 ??????, ?????????? ??????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ???????? ??  
 ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????



?? ???? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?? ??????????????? ?????? ?  
????????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ???' ??????  
??? ?????? ?????????????????? ??' 2,?? ??? ??? ??????????????? ??????? ?????? ? ??? ?????? ?.

64 ?????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? Riksskatteverket ???, ?????? ??? ?????????? ?????????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 58 ??, ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ??????????????, ????  
????????????? ??? ??? ?? ?????? 72 ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????????  
??? ?????? 58 ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????

65 ??????? ?? ?????????????????, ??? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ??????????,  
????????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??? ??  
????? 43 ?? ??? 48 ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??????, ? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????  
?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?  
????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????  
????????, ?????? ? ??????, ?????????? - ??? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??  
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? - ? ?????? ??????????  
????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????

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

66 ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???????, ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????  
??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????,  
? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????  
?????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??????????????????

67 ???????, ??? ??????????? ??? ??? ??? ????????? 38 ??? 65 ??? ?????????? ??????????, ???  
????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?, ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ??????????, ??? ?????? ???  
????????????????? ?????????? ?????? ?, ??? ??? ????????? 37 ??? 65 ??? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????? 43 ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????  
????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???.

68 ??? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????,  
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ??  
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?, ??  
????? 43 ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ?????????? ??????

69 ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????

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

70 ??? ?????????????????, ??? ?????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????  
?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????  
?????, ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ? ???????, ?????????????? ???, ?????????, ?????????,  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 56 ?? (??., ?????????? ??????, ??? ?????????  
?????, ?????????????????????? ?????????? ??? 26?? ????????????????? 2000, ?????????? ?????? ?????????, ??????  
18 ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????).

71 ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???????????????.

72 ????????, ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????? ? Riksskatteverket ?????????? ?? ??  
?????? 58 ?? ?????? ?? ?????? ???' ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????????  
????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????  
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????  
???????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ???  
????????????????? ?????????? [??., ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ????????? 73 ?, ?????????????? 1, ??????????  
?\_, ??? ?????????? ?? (???? ??????? 58, ?????????????? 1, ?????????? ?\_, ??), ??????????????????????  
????????? Verkooijen, ?????? 43 ??? 46]. ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???  
?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? 46 ??? 63 ???  
????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???  
????????????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????, ? ??????? ?????????????????? ??? ?????? 70  
??? ?????????????? ?????????????.

73 ??????????, ?????????????????? ? ??????????????? ???, ??? ???, ?????? ?????????????? ??????????????????  
????????? ??????? ?, ?? ?????? 43 ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????  
????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????,  
????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 56 ??, ? ?????? ???  
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ????????? 58 ??.

74 ?????????? ??? ?????????????????????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ??????  
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ??????????  
??? ?? ?????? 56 ?? ??? 58 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??????, ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????  
????????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ?  
????????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????  
?????????, ?????? ? ?????????, ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???  
?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ???.

75 ??? ???? ?????????, ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???????????.

- ?? ?????? 43 ?? ??? 48 ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ??? ??????????  
??? ??????? ??????, ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????,  
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????  
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??????? ? ??????????????



???????????????? ???? ????????? ??????? ???????? ??? ????? ? ????????????? ????????, ?????  
? ??????, ?????????? - ??? ??? ??? ??????? ??? ? ??????????? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ??  
?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ????????? ????? ??????????? ??????? ??? ???????????  
????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ??? -, ? ??? ? ?????????? ?????????  
?????????, ? ?????? ?????? ??????????? ????? ?????????? ??????????? ?????????? ??????????.

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

**????????? ??? ?? ?????????????? ??????**

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

76 ?? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ?????????? ??????????? ??? ? ??????????? ??? ????? ??????,  
?????? ??? ? ?????????? ??? ? ??????????????? ????? ??? ?????, ??? ??????????? ?????????????????? ???  
??????????????, ??? ????????????????. ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ????  
?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????? ???????????????, ?' ??? ? ??????????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

**??????????????**

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 1?? ??????????? 2000 ??  
Regeringsrätten, ??????????????:

1) ?? ????? 43 ?? ??? 48 ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????  
??? ??????? ??????, ? ?????, ?? ??????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????  
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ? ??????????????  
????????????????????????? ????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????? ?????????, ?????  
? ??????, ??????????? - ??? ??? ??? ??????? ??? ? ??????????? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ??  
?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ????? ?????????????? ??????? ??? ??????????  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? -, ? ??? ? ?????????? ?????????  
?????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????

2) ?? ????? 56 ?? ??? 58 ?? ??????????? ?? ?????? ??????????, ????? ? ???????? ??? ???????  
??? ?????? ?????, ? ?????, ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ???????? ?????????,  
???????????? ??? ?????????????????? ?? ? ? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
??? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ? ???????? ?????, ?????? ? ?????????????  
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????, ??????  
? ??????, ?????????? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ?  
???????????? ?? ? ?????????????????? ???.