

???? C-101/05

Skatteverket

?????

A

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

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?????????????-???????? ? ?????????? ??????? — ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? — ????????????,
?????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????????? — ??????? ?? ??? — ?????????????????? —
?????????????, ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????? — ??????????????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??
????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????“

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

1. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ??????????

(???? 56, ?????????? 1 ??, ??? 57, ?????????? 1 ?? ? ??? 58 ??)

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ??????????????

(???? 56, ?????????? 1 ??)

3. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ???
?????? ???????

(???? 57, ?????????? 1 ??)

4. ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? — ?????????? ?????????????????????? —
????????? ?????? ??????????

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

1. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-???????? ? ?????????
??????, ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ????? 56, ?????????? 1 ?? ???
??????? ? ?????????? 57 ?? ? 58 ?? ? ??? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ????? 56, ?????????? 1 ?? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ?
????????????? ????? ?? ????? 57, ?????????? 1 ??, ? ?????, ?????? ?? ????????? ? ?????, ????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ????? 56, ??????????
1 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ???.

(?. ????? 26 ?27)

2. ?????????? „????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“ ?????? ?? ????????? ?

???????????? ????? ?????????-?????? ? ??????? ??????? ?? ????? ?????? ????? ?
???????????????? ????? ?????????-??????. ????????, ?????? ??????????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ? ????????? ??????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ????????????? ?????, ??????????? ?? ?????
?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ? ??????????
?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ??????? ? ?? ?????????? ? ?????????-??????
???????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????????
?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????? ? ????? 56, ?????????? 1 ??
?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????-??????,
?????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ?????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ??????? ?? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??
?????????????, ? ?? ?????, ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ? ?????? ???????. ?????? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ?
?????????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????? ? ??????????
?????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????????? ??
????? ?????? ?????? ??????? ?? ????????????? ?????? ?????????-?????? ? ?????????? ??????? ??? ??
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????-??????, ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ????????????? ????????????? ??????? ? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ??????.

(??. ????? 31, 32 ? 38)

3. ??????????? „??????????????, ??????????? ?? 31 ????????? 1993 ?.“, ?????????? ? ????? 57,
?????????? 1 ??, ?????????????, ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ??????? ??????????????????
????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?????????-
??????. ? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ? ??????????????
????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ??????????
?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????
??????????????????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??
?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
?????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????????. ?????????, ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ? ??????????????? ?????? ??????????. ????? ?? ??
?????????? ?????????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????????,?
????????????? ?? 31 ?????????? 1993 ?., ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??
??????????, ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????.

(??. ????? 48, 49)

4. ????????? 56 ?? ? 58 ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ???????????????????
?? ??????????????????????? ?? ?????????-??????, ?? ??????? ?? ?????? ??????????????????????? ?? ??????
?????? ??????? ?? ???????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????,
????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????? ? ?????????????? ? ?????????? —
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (???), ??? ? ?????????, ? ??????
?????????????? ?????????-?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????????? ?????? ??
??????????, ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ???????, ??????
?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????-?????? ?????
????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ? ?????? ? ?????????????? ???????????????????
?????????????.

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

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

(??. ????? 42, 43, 55, 56, 58, 60, 63, 67 ? ?????????????)

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

18 ????????? 2007 ??????(*)

„????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????-?????? ? ?????????? ??????? — ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? — ???????????,
?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ????????? — ??????? ?? ??? — ?????????????????? —
????????????, ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????? — ?????????????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ??
?????????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?????????“

?? ???? C?101/05

? ????????? ?????????????????? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 234 ?? ??
Regeringsrätten (??????) ? ??? ?? 15 ?????????? 2004 ?, ?????????? ? ???? ?? 28 ?????????? 2005
?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Skatteverket

?????

A,

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

????????? ?? ??: ??? V. Skouris, ??????????????, ??? P. Jann, ??? C. W. A. Timmermans, ??? A.

Rosas, ??? K. Lenaerts (?????????) ? ??? A. Tizzano, ??????????? ?? ??????, ??? R. Schintgen, ??? J. N. Cunha Rodrigues, ??? R. Silva de Lapuerta, ??? J. Malenovský, ??? T. von Danwitz, ??? A?. ?????????? ? ??? C. Toader, ?????,

????????? ??????: ??? Y. Bot,

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

???????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 12 ??? 2007 ?.,

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

- ?? Skatteverket, ?? ??? K. Rask, ? ??????????? ?? ?????????????,
- ?? A, ?? ??? S. Andersson ? ??? P. Nortoft, advokater,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? K. Wistrand ? ??? A. Falk, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? B. Weis Fogh, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma, ??? U. Forsthoff ? ??? C. Blaschke, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? N. Díaz Abad ? ??? M. Muñoz Pérez, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? G. de Bergues ? ??? J. C. Gracia, ????? ? ?? ??? C. Jurgensen, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? I. M. Braguglia, ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??? P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? H. G. Sevenster ? ??? C. ten Dam, ????? ? ?? ??? M. de Grave, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ?????????? ????????????? ?????????, ?? ??? C. Jackson ? ??? T. Harris, ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ??? T. Ward, barrister,
- ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? K. Simonsson, ? ?????????? ?? ?????????????,

???? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?.,

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 56—58 ??.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? Skatteverket (????????? ?????????? ??????????????) ? ?, ?????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????

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

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

3 ?? ?????? ?? ????????? ?????? ?? 1999 ?. ??????? ?????? ?????? ?????? (inkomstskattelagen, SFS 1999, ? 1229, ??????? ??-???????, „??????“) ????????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??????????, ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????????-?????.

4 ????????? ????? 16 ?? ????? 42 ?? ??????:

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

- 1) ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ???????, ?????????????? ? ?????????????? ?????;
- 2) ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????;
- 3) ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
- 4) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??????????? ?????????????? ?????;
- 5) ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
- 6) ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?? ??????, ??-????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????.”

5 ?????? ????? 1992 ?. ??? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????, ??????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????. ?????????? ??????? ?? 1994 ?., ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? 1995 ?.

6 ?? ?????? ?? ??? 16? ?? ????? 42 ?? ?????, ??????? ? ?????????? ?????? ??? 2001 ?., ??????????????????, ??????????? ? ??? 16 ?? ?????? ?????, ?? ??????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????, ??????????? ? ??? ?? ??????? ?????????????? ???????????, ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??????????????? (????????? ??-???????, „????“) ??? ? ???????, ? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????

7 ?? 7 ??? 1965 ?. ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? (????????? ??-???????, „?????????????“). ??????? 10 ? 11 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ???????.

8 ??? 27 ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??

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

9 ?? ????? 5 ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????????“), ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ??????????? ?????, ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????.

10 ?? 17 ?????? 1993 ?. ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? 10 ? 11 ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????????????????“). ????? ?????????????????? ??????????? ?????????????????, ?????? ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

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

11 ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?, ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????. ??? ?????? ?? Skatterättsnämnden (????????? ?? ?????????? ??????) ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ??????? ? ? ??? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ??????, ????????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????.

12 ? ?????????????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? 19 ?????????? 2003 ?., Skatterättsnämnden ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????.

13 ??????? Skatterättsnämnden ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? 16? ?? ?????? 42 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 56 ???. ??????? ?????????????????, ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????-????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ????????????? (?? L 336, ??p. 15; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 21), ?????????? ? ?????????????? 92/12/E?? ?? ?????????? ?? 25 ?????????? 1992 ????????? (O? L 76, ??p. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 129, ?????????????? ??-????????? „????????????? 77/799“). ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ????. ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????.

14 Skatteverket ?????????? ?????????????? ?? Skatterättsnämnden ?????? Regeringsrätten.

15 ? ?????????? ?? Skatteverket ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??

???????? ?? ????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????
??????????-????? ? ??????? ??????, ??-?????????? ??? ? ? ? , ????? ? ? ?????????????????
?? ?????? ? ? ????????? ?? ?????? ? ? ????????? ????????? . ?????? ??????????????? ?
???????????? ? ? ?????????? ? ???????????, ????????????? ???? ????????????? ? ????????? ????
16? ?????? ? ???? ???????????, ?? ?? ? ? ??????????? ??????????????? ? ? ????????? ?????????.

16 ??????, ? ?????????, ?? ????????????? ? ? ?????????? ? ? ????????????????? ??????????
????? ? ???? ????????????? ? ? ??????????? ??????? ???? ? ? ?????????, ????? ? ? ????????? ?
?????? ????????? . ??? 16? ? ? ????? 42 ? ? ?????? ????????????????? ???? ?????? ??????????
?????????????? ? ? ??????????? ????????? ? ? ?????????, ????? ? ? ?????? ? ???? ?????????????.
????????? ?????? ? ???? ????????????? ? ? ? ???? ?????????? ? ? ????????????????? ??????, ????
???? ????????????????????????? ???? ???? ? ???? ??????????? ? ? ??????, ? ? ????????? ? ? ??????
????????, ? ? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ????????????????? ? ? ?????.

17 ???? ???? ??????? Regeringsrätten ?????? ? ???? ????????????????? ? ? ????????? ? ?
???? ????????? ??????????????? ??????:

„?????????????? ??????? ????????????? ????????? ? ? ????????? ???? ?????????-????? ?
????? ?????? ?????? ? ? ? ? ?????? ???? ???? [?? ?????????? ??????????????] ? ? ????
???????? ? ? ?????????????, ????? ? ? ? ???? ??????????????? ? ? , ? ? ????????????? ? ?
???????????? ? ? ? ? ? ? ?????? — ?????? ? ? ? , ???? ? ??????, ? ????? [????????]
?????? ? ????????? ????????? ?????????, ?????????? ??????, ????? ????????????? ????? ? ?
????????????“

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

18 ? ??????? ? ? ????????????? ????????????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????? ????
???????????????? ? ? ????????? ????????? ????????????? ????????? ? ? ????????? ??????? ? ? ?
????????? ? ??????, ? ? ? ? ????????? ??????????????????? ? ? ?????????-?????, ? ? ????? ? ?
????? ????????????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????????, ????????????????? ???? ??????? ? ?
????? ? ? ??????? ???????????, ???? ? ? ? ? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ????????? ?
???????????? ? ? ?????? — ?????? ? ? ? , ???? ? ??????, ? ????? ????????????? ???????-
?????? ? ? ????????? ????????? ?????????, ????????????? ???? ? ? ?????????.

19 ????? ? ? ????????? ? ? ? ? ?????????, ?? ?? ?????? ? ? ????????????? ??????? ?????????,
????? ????????? ????????? ????????? ? ? ? ? ??????????????????? ? ? ?????????-?????, ??
?????? ? ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ? ? ????????????? ???? (????????
?? 6 ??? 2000 ? . ?? ??? Verkooijen, C?35/98, Recueil, ??p. I?4071, ????? 32, ??????? ? ? 7
???????????? 2004 ? . ?? ??? Manninen, C?319/02, Recueil, ??p. I?7477, ????? 19, ????? ?
???????? ? ? 6 ??? 2007 ? . ?? ??? Meilicke ? ??., C?292/04, ??????, ??p. I?1835, ????? 19).

20 ? ???? ????????????? ???? 56, ????????? 1 ? ? ????????? ? ? ? , ????? ? ? ???? ? ? 1 ??????
1994 ? ., ??????? ??????????????????? ? ? ??????????? ? ? ????????? ?????? ?????????-?????,
????? ? ???? ?????????????-????? ? ? ?????? ??????. ? ? ???? ? ? ? ? ???????????, ? ? ?
???????? ? ? ??????? ? ? ?????????, ??????????? „???????? ? ?????????“, ?????? ?????????????
????? ????????????? ? ? ????????? ?????? ?????????-?????, ????? ? ???? ?????????-?????
? ??????? ??????, ? ? ????????? (???????? ? ? 14 ????????? 1995 ? . ?? ??? Sanz de Lera ?
??. , C?163/94, C?165/94 ? C?250/94, Recueil, ??p. I?4821, ????? 19, ????? ? ? ??????? ? ? 23
???????? 2006 ? . ?? ??? van Hilten-van der Heijden, C?513/03, Recueil, ??p. I?1957, ?????
37).

???????? ?????????????????? ????????? ?? ???? 56, ????????? 1 ?? ? ?????????????? ?????
????????????-?????? ? ????????? ???????

21 ??????? ? ????????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 56, ????????? 1 ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ??? (?? ? ????
?????? ????????? Sanz de Lera ? ??., ????????? ??-????, ????? 41 ? 47).

22 ?????????????? ?????????????????? ????????? ??????, ?? ? ?????????????????? ?????? ??????????-
???????? ? ????????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????????? ?????? ?? ??
???????? ?? ?????????????????? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?????????, ?????? ?? ??
?????????? ? ????? 57, ????????? 1 ???. ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????, ??????????? ? ??????????? ????????? 1, ????????? 2 ?? ?????? ?????? ???
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????
?????. ?????? ? ????? 46 ?? ????????? Sanz de Lera ? ??., ????????? ??-????, ?????? ??????????? ??
??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ????? 56, ????????? 1 ?? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ????? 57, ????????? 1 ??.

23 ????????? ? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????, ?? ??????? ????? 57, ????????? 1 ??
?????????????????? ?? ????? 56 ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ??
????????????????????, ?????????????? ??? 31 ????????? 1993 ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ? ???
????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????, ?????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ???????.

24 ?? ??????? ?? ????? 57, ????????? 2, ?????? ?????????????? ??, ? ?????????? ?? ?? ??????????
?????? – ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????? ??????? ???
?????????? ???-?????? ??????? ? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????
????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ?????????? ?
????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??????????? ???????????, ??????????????????,
?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????
???????. ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? 2 ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ???????,
????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????????????.

25 ? ????? 48 ?? ?????????? ?? ????? Sanz de Lera ? ??., ????????? ??-????, ?????? ???????, ??
????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 73 ?,
???????? 1, ?? ?????????? ?? ?? (??? ???? 56, ????????? 1 ??) ??? ?????? ? ????? 73 ? ? ???
73 ?, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?? E? (????????????? ??? ???? 57 ? ??? ???? 58,
???????? 1, ????? ?) ??), ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????,
????? ?? ?????????????????.

26 ??? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? 56, ????????? 1 ??, ??? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ?
????????????????? ?????? ?? ???? 57, ????????? 1 ??, ? ????, ?????? ?? ?????????? ? ?????. ?????????
????? ??????, ?? ?????????????????? ? ???? 57, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????
?????? ?? ???? ???? 56, ????????? 1 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????????? ??????,
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? (????????? ?? ???? Sanz de Lera ? ??.,

32 ?????? ?????, ?????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 78—83 ??
 ?????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????

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

33 ????????, ????? ????????????????, ??????????? ? ????? 57, ????????? 1 ??, ?? ?????
?????????????? ?? 31 ????????? 1993 ?. ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??
?????????????? ????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ????
59 ?? ?????????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ???????????????
?????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????
?????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ????. ??? 60,
????????? 1 ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ??
?????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????, ??????????? ? ????? 301 ??, ?? ?????, ?? ?
????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????, ??? 60, ????????? 2 ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????-?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????
1 ?? ?????? ??? ????.

34 ????? ? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????, ????? ?????????
?????????????? ???????????????, ?? ?????? ?? ??????????, ?? ????? ? ?????????? ??????????? ?
??? 57, ????????? 2 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?
???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ??????, ?? ????? ?? ??
????????? ?????, ?? ????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?? ??????????,
????????????? ? ????? 56, ????????? 1 ???. ?????????????? ?????????? 2 ?? ????? 57 ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????????? 1 ?? ?????? ????? ? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ? ?????????
????????????????? ?? ??????????? ??????????????, ?????? ??????????? ??????? ? ??????????? ? ?????
????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????????????????.

35 ????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ????? 86 ?? ??????????????? ??,
????????????????, ?????? ???????????-?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
???? 57, ????????? 2 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ????????? 59 ? 60 ?? ?????????? ?? ??????????????, ??
???? ? ??? ?????, ?????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ???????????-?????? ?
????????????????? ? ????? 58, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????.

36 ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????, ?? ?????????, ? ?????? ?? ????? ?????? ?
????????????? ?? ???????????-?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????, ?????????
? ?????????????? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?????
????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????
?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????

37 ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??????????????? ?????? ???????????-??????
?? ??????????????? ?????, ? ??-????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
??????, ????? ?????????? ??????????? 77/99, ??????????? ?? ?????? ?????????-?????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????

?? ?????? ? ?????????? ? ????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ????????? ??????? (???????? ?? 12 ????????? 2006 ?. ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, Recueil, ???, I?11753, ????? 170). ?????? ????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????-?????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????-?????? (???????? ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ????????? ??-????, ????? 171).

38 ?? ????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????, ??????? ?????? ?? ??????????? „????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????“ ?? ????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????-??????, ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????.

39 ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? „?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ??????“, ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ? ??? ?????? ? ?????, ????? ?? ????? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????.

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

40 ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????, ?????????? ? ????? 56, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????? ?????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????-?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????-?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????-?????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? Van Hilten-van der Heijden, ?????????? ??-????, ?????? 44 ? ?????????? ?? 25 ?????? 2007 ?. ?? ????? Festersen C?370/05, ?????????, ???, I?1129, ????? 24).

41 ? ??????? ????? 16? ?? ?????? 42 ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????? ?? ? ?????? ????????? — ??????? ?? ??, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ??????? ??????? ?????????????????? ? ??????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????.

42 ??????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????, ?????????????? ?????? ??. ??????????, ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??-????????????????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ????????? — ??????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??-????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ??????? ?????, ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ??????? ????????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? Verkooijen, ?????? 34 ? 35 ? ?????????? ?? ????? Manninen, ?????? 22 ? 23, ?????????? ??-????, ?????? ? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-?????? ? ?????????? ??????? — ?????????? ?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ????? 166).

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

?? ??????? ? ????????? ? ??? 56, ??????? 1 ??.

44 ????? ?? ?????????? ??, ????? ??????? Skatteverket ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ????????????? ??? ?? ??? ??????????? ?? ????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ??????? ? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 57, ????????? 1 ??.

?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 57, ????????? 1 ??

45 ????? ??? ?????????? ? ????? 23 ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? 57, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? 56 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? 31 ????????? 1993 ?. ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ?????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????, ?????????????????, ????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ??????.

46 ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ? ??-????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ????????????? „????? ?????????????“ ?? ?????????? ?? ??? 57, ?????????? 1 ??, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????????? ??-????, ?????? 179—181, ?????????? ?? 24 ??? 2007 ?. ?? ??? Holböck, C?157/05, ???????, ??? I?4051, ?????? 33 ? 34, ?????? ? ?????????? ?? 23 ?????????? 2007 ?. ?? ??? ?????????/?????????, C?112/05, ??????, ??? ?8995, ?????? 18).

47 ??? ???? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? 31 ?????????? 1993 ?. ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ? ??? 57, ?????????? 1 ??.

48 ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ????? 110—112 ?? ?????????????????? ??, ?????????????? „????????????????, ?????????????? ??? 31 ?????????? 1993 ?.“ ?????????????, ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????-?????. ?????????, ??? ??? ? ? ???, ??? ?????????-?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ??? 31 ?????????? 1993 ?, ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ? ???.

49 ? ?????? ??? ?? ?????????????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ??? 57, ?????????? 1 ??, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????-????????? ??? 31 ?????????? 1993 ?. ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? 1 ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ??

???????????? ??????????????, ? ????????????? ????? ????????????? (?? ? ????? ??????? ???????
?? ????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ????? 192 ? ????????? ?? ????? Holböck, ?????
41, ????????? ??-????). ? ????? ?????? ?? ? ????? ????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????
?????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????????, ??????????? ??? 31 ????????? 1993 ?.,
?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????? ????? ??????????? ??
???????????????? ????????????????????? ????? ?? ? ?????????????????.

50 ? ??????? ? ??????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ??? ??????? ?? ????????????? ?? ? ?????? ?????
1992 ?. ????? 16 ?? ?????? 42 ?? ??????? ??????????? ?????????????????, ???????????????, ????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ??????????,
????????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????, ?????????????? ??
?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????
?? ??????????????? ?? ??????????????, ?? ??? ??????????????? ?????? ?????? ??????????????????????? ?? ? ?????????????
????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ???????.

51 ?????? ?, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? 1994 ?.,
????? ?????? ??????????? ??????? ?????? 1995 ?., ? ????? 2001 ?. ??????????????? ?? ? ??????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? — ??????? ??
????, ??? ? ?????? ?????????, ? ?????? ??????????? ??????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????
?????? ?? ??????????. ????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??, ?????? ??????????? ?????????????????
?????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ???
????????????????, ?????????? ???-????? ?? 1992 ?., ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????,
???????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ??????????
? ?????????? ???????.

52 ??? ?????? ??????????????????? ??????????????????? ?? 1992 ?. ?? ??????????????????? ?? ?? ???????
?????????????????????, ??????????????? ??? ???????, ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????,
???????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ? ??????????
????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
??? 31 ????????? 1993 ?. ??????????????? ?? ?????????? ?? ????? 57, ????????? 1 ?? ???-?????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ??????????????? ? ??????????????, ?????? ??
?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????.

53 ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????????? ? ??????????
?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ? ?? ?? ??????????
????? ??????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ??
????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

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

54 ??????? Skatteverket, ?????? ? ??????? ?????????????, ??????????, ?????????????????, ??????????????,
?????????????, ??????????????????, ??????????????????????? ??????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ???????????,
?????????? ?? ?????? ??????????????????? ??????????????????? ? ????? 16 ?? ?????? 42 ?? ???????
????????????????????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??????
????????, ? ?????? ??????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ??
????????????, ? ?????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????
?????????. ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ?
?????????????? 77/799. ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ??????????????,
?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 26 ?? ??????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ??????????
(?????). ?????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ??????????????,

59 ? ???? ??????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ????????? a priori ??????????
 ???? ? ? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??????-
 ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ? ?????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??

????????? ?????????? ?? ?????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 8 ??? 1999 ? ?? ???? Baxter ? ??., ??254/97, Recueil, ??? I?4809, ????? 19 ? 20, ????????? ?? 10 ??? 2005 ? ?? ???? Laboratoires Fournier, ??39/04, Recueil, ??? I?2057, ????? 25, ????? ? ????????? ?? ???? ELISA, ????????? ??-????, ????? 96).

60 ???? ????????? ????????? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

61 ?????????, ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????-?????? ?? ????????????????? ? ???? ???? ?????? ?????, ?????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 77/799, ?????? ????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ???? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????-??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????.

62 ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 141—143 ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????????????????????????? ???? ???? ?? ??????????, ?? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????-?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????.

63 ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????-?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ???? ?? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ???? ??????-?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????

64 ? ?????????? ????????????????? Skatteverket, ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ? ???? 16 ?? ????? 42 ?? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ?????????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????

65 ???? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

66 ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??

????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???????????, ?? ????? ??? ?????, ?? ??
????????? ?????????? ??? 16. ??????????????, ????? Skatterättsnämnden ?? ?????, ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ??
???? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????, ????? ?????? ?? ????? ?????????
?? ?????????????? ??????, ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????.

67 ? ????? ?? ??????????? ??-????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???????? 56 ?? ? 58 ?? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ?????????????????? ??
????????-?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????, ??? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ????????? — ?????? ?? ??,
??? ? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????-????? ? ????????? ????????? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ??
????????, ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???
????????-????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????????
????????????????? ??????????.

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

68 ? ????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????
????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

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

????????

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