

??????? C-101/05

Skatteverket

????

A

(?????? ??? Regeringsrätten

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????? ?????????? ??? ?????????? — ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
?????? ?????? ??? ?????? ?????? — ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? — ??????????
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? — ?????????? —
????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? — ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? — ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????»

?????????? ??? ??????? ?????????????? Y. Bot ??? 11?? ?????????????? 2007

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

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

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

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

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

(????? 56 § 1 ??)

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

(????? 57 § 1 ??)

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

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

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

??????????.

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

2. ? ?????? ???? ????????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ???????.
????????????????, ?????????? ? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ??????
????? ??????????, ??????, ??? ?????? ?????????, ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????
??????, ?????? ? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????? ?????? ???? ? ? ??????????, ?????? ???? ?????? ??????, ?????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????, ??????????????, ??????????, ? ?????????????? ???,
????? ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??????
56, ????????????? 1, ??, ????? ?????????? ??????? ??????? ?????? ???? ?????? ??????, ?? ?????? ?????
?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?? ????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????
????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ???? ?????????? ??????. ???????, ??? ? ? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?
????? ?????, ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ? ?????? ?????????? ???? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????
?????? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ??????????
????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ???? ??????? ???????.

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

3. ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? 31 ?????????????? 1993, ?? ??????
?? ??????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ? ? ? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????
??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ??????? ???? ?????????? ?????????? ??????. ???????,
????????????? ???? ??????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????? ??? ??????????????, ??
????? ?????????? ?????? ???? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ??? ?????????????? 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,

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

?????????? ??? ????? ?. ??????, ??????, 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. Arabadjiev ??? C. Toader, ?????????,

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2007,

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

- ? Skatteverket, ?????????????????? ??? ??? K. Rask,
- ? A, ?????????????????? ??? ??? S. Andersson ??? P. Nortoft, advokater,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Wistrand ??? A. Falk,
- ? ??????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Weis Fogh,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. 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 (????????????? ?????????????? ??????) ??? ??? A, ?????????? ??????????, ?????????? ??????????, ??????????

7 ???? 7 ????? 1965, ? ????????? ?????????????? ?? ? ? ??????? ? ? ? ??????? ?
 ??????? ? ? ? ??????? ? ? ? ?????? ????????????? ?????? ?????? ? ? ? ?????????? ??????????
 ? ? ? ?????????? (?? ??: ??????). ? ? ????? 10 ? ? 11 ? ? ? ?????????? ?????? ??????,
 ???????????, ? ? ? ?????????????? ? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ?.

14 ? Skatteverket ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? Skatterättsnämnden

??????? ??? Regeringsrätten.

15 ?????? ??? ?????????? ?????, ? Skatteverket ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????
??????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ???????. ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? 16 a ?????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
?????????.

16 ? A ?????????????, ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ???????? ?? ?????????????? ?? ???????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????????. ?? ?????? 16 a ??? ?????????? 42 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????,
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????. ??????????????, ???
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????.

17 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Regeringsrätten ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

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

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

18 ?? ?? ???????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ?????????????? ???
????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????
????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????? ??? ??? ? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ????
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????.

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

36 ???????, ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????????
 ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???

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

37 ????, ?????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????, ?????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
????????????????? ??????, ????? ?????? ? ?????? 77/799/1??, ? ?????????????, ??? ?????? ??????, ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
(????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, C?446/04, Test Claimants in the FII Group Litigation,
????????? 2006, ? I?11753, ?????? 170). ????? ?? ?????????????, ??? ??????????????, ??????, ???
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????? ? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ??????????? ?
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??????
(????????????????????? ?????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, ?????? 171).

38 ??? ??? ???? ???? ?????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??, ?? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
??? ?????????????????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????

39 ???? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?????? ?????? ??? ?????? ??????, ??????? ?? ??????????, ?????????, ?? ?????????????? ???????
????? ? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????
????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??????????????

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

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

41 ?? ?????????????, ?? ?????? 16 a ??? ????????????? 42 ??? ?????? ?????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????
?? ?????? ??? ???, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ??????????????

42 ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???
?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ???, ?????????????????, ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??

???????? ????? ????????? ?? ????????? ????????? ????????? ????????? ?????????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
???, ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ????????? ?????? ????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????? ????????? ????????? ??' 2,?? ?? ????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
(??., ?????????, ?????????????????? ?????????? 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, C?157/05, Holböck, ? ?????? ?? ???
????????????????? ?????? ?? ???????, ??????? 33 ?? 34, ????? ?? ?? 23?? ?????????? 2007,
C?112/05, ?????????? ?? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ???????,
????? 18).

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

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

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

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

53 ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????
?????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????????????? ????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ??????????????????

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

54 ????? ?? Skatteverket, ?????? ??? ???? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ??????, ???
?????????????, ??? ??????????, ??? ?????????, ??? ?????????, ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????????

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

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

65 ?? ??????? ????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ????????????

66 ?? ????? ??????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ? ? ??????????????? ???????????
???? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ????? ??????????????
??? ??? ?????????? ??? ?? ????? ??????? 16. ??????????????, ??? ? Skatterättsnämnden ??????
??? ? ??????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ??? ?? ????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ???
????????????? ? ??????????? ??? ?????????, ??????? ??????????? ??? ??????????????, ??????????
??? ?? ?????? ?????????????? ??? ????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????? ?????? ??
?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ??????????

67 ??????? ?? ?????????????????, ??? ??????????? ????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???
?? ?????? 56 ??? 58 ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ??????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??? ? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????
??? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ???
????????????? ??????????????, ??????? ? ?????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ???????????????
??? ??????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????
????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????
??????????.

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

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

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

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

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

* ??????? ??????????????: ? ??????????