

??????? C-29/08

Skatteverket

????

AB SKF

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

«???? ?????? ??? – ?????? 2, 4, 13, B, ?????????? ??, ??????? 5, ??? 17 – ?????? 2006/112/?? –
????? 2, 9, 135, ??????????? 1, ?????????? ???, ??? 168 – ??????????? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? –
????? ??????????? ??? ??? – ?????????? – ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????
????????????????? ????????? – ?????????????? ??????????? ??? ???»

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????????? ????? ???
??????? ??? ??????? 4 ??? ?????? ????????? – ???????

(????????? ??? ?????????????? 77/388, ?????? 2 § 1 ??? 4 §§ 1 ??? 2, ??? 2006/112, ?????? 2 § 1 ???
9 § 1)

2. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ??????????? ?????????????????? ??? ??? ????
??????? – ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 13, B,
????????? ??, ??????? 5

(????????? ??? ?????????????? 77/388, ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 5, ??? 2006/112, ??????
135 § 1, ?????????? ???)

3. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ?????????

(????????? ??? ?????????????? 77/388, ?????? 17 §§ 1 ??? 2 ??? 2006/112, ?????? 168)

1. ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????, ????
????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ?????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? 9, ??????????????
1, ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????
??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????
????????????? ?? ?????? ??? 100 % ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? 100 %, ?????
??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????.

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

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

??????, ????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ????????? ?
?????? ?????????? ??????? ?????????????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 5, ?????????????? 8, ???
????? ?????????, ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ? ??? ??????? 19, ?????? ???????, ???
????????? 2006/112, ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????.

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

(??, ?????????? 32-33, 41, ??????????. 1, 4)

2. ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????
????????????? ?? ?????? ???? 100 % ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??? ???????????????
?????????????? ??? ?? ??????????????? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???? 100 %, ????
????????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ??????? ??
?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 5, ???
????? ?????????? 77/388, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????
?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????, ???? ??????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ?????? ??? ??? ??????? 135,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????.

?????????????????, ? ?????????? «?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????», ??? ??? ??????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????????????? ? ??
????????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??????,
?????????????????? ??? ?????????????????, ??????? ? ?????????? ??????? ??????????????, ?????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????????. ??????? ??? ??????? ?????????? ??????????????
?? ??????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??????, ? ?????? ??????
????????????????? ?????????, ???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????.

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

(??, ?????????? 48-50, 53, ??????????. 2, 4)

3. ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????

????????? ??? ??????? ??? ??????? ????? ?????????? ?? ?????? ??? 100 % ??????????
?????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ???
?????????? ??? ?????? ????? 100 %, ?????????????, ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 1 ??? 2,
??? ?????? ????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???
?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ??????
??? ??? ??????? 168 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ???????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

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

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

(??, ?????? 73, ??????????. 3-4)

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

??? 29?? ????????????? 2009 (*)

«????? ??????? ??? – ?????? 2, 4, 13, B, ?????????? ??, ??????? 5, ??? 17 –???????? 2006/112/?? –
?????? 2, 9, 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? 168 – ?????????????? ?? ??????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? –
?????? ?????????????? ??? ??? – ?????????? – ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? – ?????????????????? ?????????????? ??? ???»

????? ?????????? C?29/08,

?? ?????????????????? ??????? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Regeringsrätten (?????????) ?? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2008, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????? 25 ?????????????? 2008, ??? ?????????? ??? ??????

Skatteverket

?????

AB SKF,

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

????????????????? ??? ??? P. Lindh, ?????????? ??? ?????? ???????????, ?????????????????? ??? ???????
????????????, ??? ?????? A. Rosas, ??? U. Löhmus (????????????), ???????????,

??????? ??????????: P. Mengozzi

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

??????? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ?????????? ???
4?? ?????????? 2008,

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

- ? Skatteverket, ?????????????? ??? ??? B. Persson,
- ? AB SKF, ?????????????? ??? ??? R. Treutiger ??? O. Henkow, advokater,
- ? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ??? K. Petkovska ??? ??? A. Engman,
- ? ????????? ?????????, ?????????????? ??? ??? M. Lumma ??? C. Blaschke,
- ? ????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ??? ?? Z. Bryanston-Cross,
????????????? ??? ??? I. Hutton, barrister,
- ? ????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ??? J. Enegren ??? ?.
?????????????,

???? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????????
??? 12?? ?????????? 2009,

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

???????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 2, 4, 13,
B, ?????????? ??, ?????? 5, ??? 17 ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17??
????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????
?????? ?????? ????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ??????????
????????????? ??? (?? ???, ???, 09/001, ? 49), ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? 95/7/?? ???
????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ? 18, ??? ????: ??? ??????), ?????? ??? ???
?????? 2, 9, 135, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? 168 ??? ????????? 2006/112/?? ???
????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????? (?? L 347, ? 1).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Skatteverket
(????????????? ??????????) ??? ??? AB SKF (??? ????: SKF) ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ? Skatterättsnämnden (????????? ?????????????? ??????) ??????
????????? ??? SKF ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????
(??? ????: ???) ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? SKF ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ???????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????? ????????? 67/227/??? ??? ??????????, ??? 11??
????????? 1967, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ??
???? ?????? ?????? ????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 3), ?????? ??? «[?]» ??? ?????????? ?

2. ???? ?? ????? ??? ?? ????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???
 ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???, ? ?????????????? ??? ???? ????????????? ??
 ?????????? ??? ??? ?????, ??? ??? ??????? ?????????????? ??????????;

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????? [???] ??? ?? ?????? ??? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????.

[...]».

10 ? ?????? 2006/112 ?????????? ??? ?????????????????? ??? 1?? ?????????????? 2007 ???
????????? ?????????? ?????????? ????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ??????. ??? ???? ??????
??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ????????? 2006/112, ? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ??????????
????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ????? ??
????????????????? ???' ?????? ?????????????? ?????????.

11 ?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????? ??????:

«1. ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

?) ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ????,

[...]

?) ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????,

[...]».

12 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ?????, ??? ???? ???? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????.

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
?????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????, ? ??????????????????
????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

13 ?? ?????? 19, ?????? ??????, ??? ????????? 2006/112 ?????????????????? ????? ?????? ?????????
??? ??????? 5, ?????????????? 8, ??? ?????? ?????????.

14 ????? ?? ?????? 25, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????????????, ?????? ?????, ??? ???? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ???
??? ??????

15 ????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?? ??? ???? ??????, ?? ?????? ????
????????????????? «??? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ??????
??? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????,
????????????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 15, ?????????????? 2».

16 ???? ?? ????? 168 ??? ??????? 2006/112:

«???? ????? ?? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????? ??????? ??, ? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????, ?? ??????
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??, ?? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ??
????????? ???»:

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????
? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ???».

[...]».

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

17 ? ????? 200 ??? ?? [mervärdesskattelagen (1994:200)], ?? 30?? ??????? 1994,
????? ?? ?????????? ?? 1, ????? 1, ?? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????, ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????????».

18 ?? ????????? 3, ????? 9, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??,?
?????? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????????????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????, ??????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ? ?? ?? ???????, ?? ?
????????????? ?????????????? ??????????».

19 ?? ????????? 8, ????? 3, ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?? ?????
?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ? ?????????????? ??? ??? ??? ????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
???????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?? ??????????».

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

20 ? ?????????? ??????? SKF ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ? SKF ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ???????, ??????????,
???? ?????? ? ?????????????, ? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????. ? SKF ?????????? ?? ?? ??
?? ?? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????».

21 ? SKF ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????????? ??, ??
?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????
?? 100 % ?? ????????? (?? ????: ?????????), ?????????????????? ?? ?????? ?? ????????? ??
????????? ??????. ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 26,5 % ?????????? ?? ??
???? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 100 % (?? ????: ?????????????? ?????????)
?? ?? ?? ??????, ?? ??????? ???????, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ??????. ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ??????????????????, ? SKF
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????, ????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?? ??».

22 ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????

????????????, ? SKF ?????? ?? ?? Skatterättsnämnden ??? ?????? ??????????????
???????????????? ?? ????? ?? ?? ????? ?????????? ?? ????????? ??? ??? ??? ????????? ??? ??
???????????? ??? ??? ????????????? ??? ?? ??? ????????????????? ??? ????????? ??? ????????????????? ???
????????? ????? ??? ????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????.

23 ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 12?? ?????????????? 2007, ? Skatterättsnämnden
??????? ???, ?? ????????????? ??? ?????????????, ? SKF ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????. ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?
SKF ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????. ???????, ? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
?????????. ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ????

24 ? Skatteverket ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ???????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???
?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ? SKF ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? Skatterättsnämnden.

25 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Regeringsrätten ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????????:

«1) ?????? ?? ?????? 2 ??? 4 ??? ?????? ?????????? [...] ??? ?? ?????? 2 ??? 9 ??? ?????????
2006/112 [...] ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? [???] ? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? [???] ?????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????;

2) ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 5,
??? [?????] ?????????? [...] ??? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????
2006/112;

3) ??????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ????
????????????? ??? ?? ?????????? ??????;

4) ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????;»

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

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

26 ?? ?? ????? ??????? ??, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ?? ?? ????? 2, ??????????? 1, ??? 4, ??????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ????? 2, ??????????? 1, ??? 9, ??????????? 1, ??? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ???????????, ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? 100 %, ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? 100 %, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??.

27 ???' ?????, ?????? ?? ??????????? ??, ?? ?? ????? 2 ??? ?????? ??????? ?? ?? ?? ????? 2, ??????????? 1, ??? ??????? 2006/112, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????????????. ??? ?? ????? 4, ??????????? 1, ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ?? ?? ?? 9 ??? ??????? 2006/112, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????? ???????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ????? 4, ??????????? 2, ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?? ??????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????

28 ????? ?????? ??????????, ? ????? ?????? ?? ? ????? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????? ?????????, ??????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? (??., ?????? ?????, ?????????? ?? 29?? ?????????? 2004, C?77/01, EDM, ??????? 2004, ?. I?4295, ????? 59, ?????? ?? ?? 8?? ?????????????? 2007, C?435/05, Investrand, ??????? 2007, ?. I?1315, ????? 25 ?? ?? ?? ??????????????? ??????????). ??????????????, ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? (??., ?? ?? ?????? ??, ?????????????????? ??????? EDM, ????? 58).

29 ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? (??., ?? ?? ?????? ??, ??????????? ?? 22?? ??????? 1993, C?333/91, Sofitam, ??????? 1993, ?. ??3513, ????? 13, ?? 6?? ?????????????? 1997, C?80/95, Harnas & Helm, ??????? 1997, ?. I?745, ????? 15, ?????? ?? ?????????????????? ??????? EDM, ????? 49).

30 ?????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? (?. ?????????? ?? 20?? ??????? 1991, C-60/90, Polysar Investments Netherlands, ?????? 1991, ?. I-3111, ????? 14· ??? 14?? ?????????? 2000, C?142/99, Floridienne ??? Berginvest, ?????? 2000, ?. I-9567, ????? 18· ?????? ?? 12?? ??????? 2001, C-102/00, Welthgrove, ?????? 2001, ?. I-5679, ????? 15, ?? ??????? ?? 27?? ?????????????? 2001, C-16/00, Cibo Participations, ?????? 2001, ?. I-6663, ????? 20), ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ???????, ??? ?????? ? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (????????????????? ??????? Floridienne ??? Berginvest, ????? 19· ?????????????????? ??????? Welthgrove, ????? 16· ?????????????????? ??????? Cibo Participations, ????? 21, ????? ?? ??????? ?? 26?? ??????? 2003, C?305/01, MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring, ?????? 2003, ?. I?6729, ????? 46).

31 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (?., ?????? ?????, ?????????? ?? 20?? ??????? 1996, C?155/94, Wellcome Trust, ?????? 1996, ?. I?3013, ????? 35, ????? ?? Harnas & Helm, ??????????????, ????? 16 ?? ?? ?????????????? ?????????).

32 ?? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? SKF, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??.

33 ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????, ? SKF ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? (?., ??? ?? ?????? ??, ?????????????????? ??????? Kretztechnik, ????? 20 ?? ?? ?????????????????? ??????????). ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 31. ?? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??.

34 ??? ?????? ?? ? ??????? ?????????????? ?? ?????? 34 ?? ?????????? ??, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (?., ???' ?????????, ?????????????????? ?????????? Wellcome Trust, ????? 33, ?? Kretztechnik, ????? 19).

35 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????

???? 2, ????????? 1, ??? 9, ????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ????? ?? ?????? ??
??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????? ???????
? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??
????? ??? 100 % ?????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? 100 %, ????? ?????? ???????
????????????? ?????????????? ?? ???. ??????, ????? ?????? ?? ? ?????????????? ???????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ??
?????? ?? ?????? 5, ????????????? 8, ?? ?????? ????????? ? ?? ?????? 19, ????? ??????, ??
???????? 2006/112, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????????????? ????? ???

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

42 ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ??
????????????? ?????????, ????? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? 13,
B, ?????????? ??, ?????? 5, ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? 135, ????????????? 1,
????????? ??, ?? ????????? 2006/112.

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

44 ? ?????????? ??????, ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, B,
????????? ??, ?????? 5, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??,
?? ????????? 2006/112 ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????. ? ?????????? ?????? ?????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????. ??? ?? ?????????, ? ?????? ???
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????

45 ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 5, ??
????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112,
?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? «??? ?????????, ?????????????????????? ?? ??
?????????????????????, ???' ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? [...]».

46 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? 13 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????,
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ??? (??., ?????? ??????, ?????????? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring,
????????????????????, ?????? 63, ?????? ?? ?? 19?? ?????????? 2007, C?455/05, Velvet & Steel
Immobilien, ??????? 2007 ? I?3225, ?????? 14), ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ?? ?? ??????????. ?????????????????, ? ??????? «????????? ?? ?????? ?????????
?????????» ?? ?????????????????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 5, ?? ?????? ?????????
?? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ???' ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????.

???????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???????????
????????????????? ??? SKF. ?????????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ????? ???
???????? 13, B, ?????????? ??, ????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ????????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112.

53 ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????
?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
???????? 13, B, ?????????? ??, ????????? 5, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ??? ????????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112.

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

54 ?? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ??????????
????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ??? ????????? 17,
????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 28??,
????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ????????? 168 ??? ?????????? 2006/112, ??? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????.

55 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?????? 17 ??? 20 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
???, ??????????, ??? ?????????? ?? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? Kretztechnik,
????????????????????, ?????? 33· ??? 1?? ?????????? 2008, C?437/06, Securenta, ?????????? 2008, ?.
I?1597, ?????? 24, ??? ??? 4?? ?????????? 2009, C?102/08, SALIX Grundstücks-
Vermietungsgesellschaft, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 70).

56 ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????,
????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? (??., ??????? ??????, ?????????? ???
29?? ?????????? 2004, C?137/02, Faxworld, ?????????? 2004, ?. I?5547, ?????? 37, ?????? ???
????????????????????? ?????????????? Inverstrand, ?????? 22, Securenta, ?????? 25, ??? SALIX
Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, ?????? 71)

57 ?????? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??????, ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?
????????? ??? ?????????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 8?? ?????????? 2000, C-98/98, Midland Bank,
????????? 2000, ?. I?4177, ?????? 24, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? Abbey National,
?????? 26, ??? Inverstrand, ?????? 23). ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (??, ?????????????????????? ?????????????? Cibo Participations,
?????? 31, ?????? ??? Kretztechnik, ?????? 35, Inverstrand, ?????? 23, ??? Securenta ?????? 27).

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

?????? ??, ?????????????? ?????? Midland Bank, ????? 25).

64 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???????, ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????? (??., ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? Midland Bank,
????? 31, Abbey National, ?????? 35 ??? 36, Cibo Participations, ???????? 33 ??? 35,
Kretztechnik, ?????? 36, ?????? ??? Securenta, ???????? 29 ??? 31).

65 ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???. ??????,
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ????????? 28 ??? 30 ??? ??????????
?????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????.

66 ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

67 ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ???
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ?????????????, ???????, ??
????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??, ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? (??., ?????? ??????, ?????????????? ?? 26?? ?????
2005, C-498/03, Kingscrest Associates ??? Montecello, ???????? 2005, ? I?4427, ?????? 41· ???
12?? ?????????????? 2006, C?246/04, Turn- und Sportunion Waldburg, ???????? 2006, ? I?589,
????? 33, ?????? ?? ?? 27?? ?????????????? 2007, C?409/04, Teleos ?.??., ???????? 2007, ?.
I?7797, ?????? 59), ?????? ??, ??????????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ??, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? (??.,
??????? ??????, ?????????????? ?? 7?? ?????????????????? 1999, C?216/97, Gregg, ???????? 1999, ?.
I?4947, ?????? 20, ?????? ?? ?? 16?? ?????????????????? 2008, C?288/07, Isle of Wight Council
?.??., ???????? 2008, ? I?7203, ?????? 42).

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

69 ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????
????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? (??., ?????? ??????, ?????????? ?? 27?? ??????????
1993, C?281/91, Muys' en De Winter's Bouw- en Aannemingsbedrijf, ???????? 1993, ? I?5405,
????? 14). ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??

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

70 ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ????
??????? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ????
??????? (?. , ???? ? ? ???? ???? , ???? ???? ? ? 21? ???? ? 2000, C?110/98 ? ?
C?147/98, Gabalfrisa ?.??. , ???? ? 2000, ?. I?1577, ???? 45, ???? ? ? Abbey National,
????????????????, ???? 35).

71 ???? ???? ? ? ???? ???? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ?
???????????? ? Skatteverket, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????
????????
????????
????????
????????
????????
???? ?.

72 ???? , ???? , ?
?
????
????
???????????????? . ?
????
????
????
????????????
????????????
????????????
????????????
???????????????? ?.

73 ?
?
????????????
???????????? ? 1 ? ? 2, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 28? ,
???????????? 1, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 168 ? ? ? ? ? ? ? 2006/112, ? ?
????????
????????
????????????
???????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????
????????????
???????????? ?.

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

74 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ' ? ? ? ? , ? ? ?
????????????
? ?.

75 ???? , ???? ?

??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ??? ??? ??????, ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????????? (??, ??????????? ??? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman, ????????? 1985, ?.
655, ????? 22, ??? ??? 3?? ????????? 2005, C?32/03, Fini H, ????????? 2005, ? I-1599, ????? 21).

76 ?????????, ????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ????? ?????????????????? ??? ?????? 67 ??? ??????????
????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???.

77 ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?' ????? (??., ????????? ??????, ?????????????? ??? 22??
????????????? 2001, C?301/97, ????? ?????? ?????? ??????????????, ????????? 2001, ? I?8853, ????? 43,
?????? ??? ??? 21?? ?????????????? 2006, C?255/02, Halifax ?.??., ????????? 2006, ? I?1609,
?????? 72). ????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????????, ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????
????????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? (??, ?????????????????????? ?????????????? Teleos ?.??., ????? 48,
?????? ??? Isle of Wight Council ?.??., ????? 47).

78 ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ???????????.

79 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????.

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

80 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1) ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??????????
77/388/?????? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ??????????
?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????????? ?????, ????? ?????????????????????? ??
??? ?????????? 95/7/? ???? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995, ?????? ??? ?? ?????? 2,
????????????????? 1, ??? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ???
28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????,
?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? 100 % ?????????????? ?????????????,
?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? 100 %, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
???. ??????, ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 5,
????????????????? 8, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 95/7, ?
??? ?????????? 19, ?????? ?????????, ??? ?????????? 2006/112, ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????

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

2) ??? ????????????? ?????????, ????? ? ????????? ????? ??????, ?????? ??
???????????????? ??? ??? ????????? ??? ?????? 13, B, ????????? ??, ?????? 5, ??? ?????
???????? 77/388, ??? ????????????????? ?? ??? ?????? 95/7, ????? ??? ??? ?????? 135,
???????????? 1, ????????? ???, ??? ????????? 2006/112.

3) ?? ????????? ????? ????????? ??? ??? ??? ????????? ??? ?????? ????????????? ???
???????????????? ??? ??? ????????? ????????????????? ????????? ?????????????, ????????? ???
???????? 17, ????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ????????? 77/388, ??? ????????????????? ??
??? ?????? 95/7, ????? ??? ??? ?????? 168 ??? ?????? 2006/112, ?? ??????????
???????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ????????? ??? ????????????? ?? ??? ??????????
???????? ??? ??? ????????? ??? ????????????????? ????????????????? ??? ?????????????????
?????. ????????????? ??? ?????? ????????????? ?? ??????????, ????????????? ?????? ????
??? ????????????? ??? ??? ?????? ????????????????? ?? ????????? ?????? ?????
????????, ?? ?? ????????????????????????? ????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????
??? ????????????? ????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ????????????? ??????????
??? ?????? ??? ????????? ??? ????????????? ?????? ????????????????? ?????????????????
???????????????? ?????? ????

4) ?? ????????????? ??? ????????????? ????????????? ??? ????????????????? ??? ?? ?????????
??? ? ????????????? ????????? ??????????????????????? ?? ????????? ????????????? ?????????.

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

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