

?????? ?? ??? (o??? ??????)

25 ??????? 2012 ?????? (*)

„???? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/?? — ???????
170 ? 171 — ??? ?????????? ??? — ??? 1 — ?????????? 2008/9/?? — ??? 3, ????? a) —
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ???
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ???,
????????? ?? ?????? ??????, ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ??????????“

?? ?????????? ??? C-318/11 ? C-319/11

? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Förvaltningsrätten i Falun (??????) ? ?????? ?? 21 ??? 2011 ?, ?????????? ? ??? ?? 27 ???
2011 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Daimler AG (C-318/11),

Widex A/S (C-319/11)

?????

Skatteverket,

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

?????? ?? ?: -? L. Bay Larsen (?????????), ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
??????, -?? A. Prechal ? -? E. Jaraši?nas, ????,

????????? ??????: -?? V. Trstenjak,

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

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 3
?? 2012 ?,

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

- ?? Daimler AG, ?? M. Punkki, advokat,
- ?? Widex A/S, ?? -?? M. Selin, jur.kand.,
- ?? Skatteverket, ?? -?? K. Alvesson, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? -?? C. Meyer-Seitz, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????, ?? -?? L. Lozano Palacios ? -? J. Enegren, ? ??????????
?? ????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 1 ?? ??? ???? ??????????
79/1072/?? ?? ??????? ?? 6 ??????? 1979 ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? — ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (?? L 331, ??? 11; ??????????
?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ?? 9, ??? 1, ??? 34), ?????????? ? ??????????
2006/98/?? ?? ??????? ?? 20 ??????? 2006 ?. (?? L 363, ??? 129; ?????????? ??????? ??
????????? ???, 2007 ?, ?? 9, ??? 3, ??? 126, ?????????? ??-?????? „???? ??????????“),
????? ? ?? ??? 3, ????? ?) ?? ?????????? 2008/9/? ?? ?????? ?? 12 ??????? 2008 ??????
?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????, ?????????? ?????????? 2006/112/??, ?? ?????????????????? ???, ??????????
? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 44,
?? 23 ? ?????????? ?? L 249, 2012 ?, ??? 15).

2 ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? Daimler AG
(????????? ??-?????? „Daimler“), ?????????? ? ???????, ?? Widex A/S (????????? ??-
?????? „Widex“), ?????????? ?? ?????, ?? Skatteverket, ?????????? ?????????? ???????????,
?? ????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ??-?????? „??“), ?????? ?
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????.

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

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

3 ??? 170 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ??????????
?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ?? 9, ??? 3, ??? 7; ?????????? ?? L 74, 2011 ?, ??? 3
? ?? L 249, 2012 ?, ??? 15), ?????????? ? ?????????? 2007/75/? ?? ?????? ?? 20 ???????
2007 ?. (?? L 346, ??? 13, ?????????? ??-?????? „????????? ???“), ??????:

„????? ?????????????? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??? 1 ?? [????? ??????????], [...] ?
??? 171 ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ???????
????? ? ?????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ???, ??? ?????? ?? ???????
????????????? ?? ??? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
[????? ?????????? ?????]“.

4 ??? 171, ???????? 1 ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ??????:

„?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????
??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ??????????
??, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ?????????? ? [????? ??????????].

[...]“.

5 ??? 1 ?? ????? ?????????? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?????????? „??????? [?????????] ????, ????. ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ??????“ ??????? ????, [...] ????. [...] ?? ? ?????????? ?? ???? ??????
???? [? ????. ?? ??????] ??????, ????. ? [????????? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ????, ?? ?????? ?? ??????] ?????? [????? ?? ?????? ?? ??????] ????.
????????? ????, ?? ?????? ?? ??????] ?? [????????? ??????] ? ?????? [...] ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ??????] ?? [????????? ??????] ? ?????? [...] ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ??????] “.

6 ??? 1 ?? ?????????? 2008/9 ????:

„????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? [??],
????????? ?? ??? 170 ?? [????????? ??], ?? ?????????????????? ????, ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ??????????????, ????. ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? 3“.

7 ?????? ?? ??? 3 ?? ??? ?????????? ? ??????:

„????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??,
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ????. ?????????? ?? ??????????
?????:

a) [...] ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ???, ?? ?? ?
????????????? ?????? [?????] ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????;:

b) [...] ?? ? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?? [?????????] ?? ?????? ??????????????
? ?????? ?????]“.

8 ??? 28 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„1. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
31 ?????? 2009 ?.

2. [????? ??????????] ?? ?????? ?????? ?? 1 ?????? 2010 ?. ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? 1 ??????
2010 ?.

????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
?????????, ????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? 1 ??????
2010 ?.“.

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

9 ?????? ??? 1, ?????? ?????? ?? ?????? 10 ?? ????? (1994:200) ?? ?????? ??????
????????? ?????? [mervärdeskattelagen (1994:200)] ?? 30 ??? 1994 ?. (SFS 1994, ??.
200) ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????:

1) ?????????? ?? ??????? ??????? ???? ? ??????? ?? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?
?????? ?? ?????????????? ? ??????? ??? ??????;

2) ???????, ??? ? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ??
?????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
??????, ?????? ? ?????????? ???????, ?

3) ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? ? ???????, ??? ??? ?????????? ? ???????.

10 ??? 15 ?? ??? 1 ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ???????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???
??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ???.

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

???? C-318/11

11 Daimler, ??? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ????????, ??????? ?????????? ??
????????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??????? ? ??????? ??????. ?? ???
?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????. ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ???
?????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????.

12 ? ????? Daimler ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????, ???
?? ?????????? ???????, ?????????? ???, ???????, ???????, ??????? ? ??????????????
?????????. ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? 4-? ??????
????????? ? ???????.

13 Daimler ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?
?????. ???????, ?????????? ? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ?? Daimler ? ???????.

14 ??? ?????????? ?? ?????????? Daimler ??????? ?????????? ???????, ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ???????.

15 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???? ?? Skatteverket ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ???????.

16 ??????? ??????? ??????? ??????? ?? 1 ?????? ?? 31 ??????? 2008 ?. ? ?? 1
????????? ?? 31 ??????? 2009 ?. ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? 73 597 119 SEK.
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? 1 ?????? ?? 31 ??????? 2008 ?. ?? ????????
? Skatteverket ????? 1 ?????? 2010 ?, ? ?????????? ?? ??????? ?? 1 ??????? ?? 31
????????? 2009 ?. ?? ??????? ?? 31 ??????? 2009 ?.

17 Skatteverket ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??
Daimler ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????. ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ???????.

18 Daimler ??????? ???????? ?? Skatteverket ??? Förfaltningsrätten i Falun. ?? ????,
?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????.

19 Skatteverket ????. ??????????? ?? ??????.

20 ? ???? ??????? Förvaltningsrätten i Falun ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??
?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????:

„1) ???????????, ??????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? „????????? ??????, ?? ?????? ??
?????????? ?????????? ??????“?

2) ?????? ?? ?? ?????????????????? ????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????
???????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?
??????, ?? ?? ?????, ?? ? ????? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????????
??????, ?????? ???? ???? ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ??????, ?????????? ? ??????????
????????? ? ?????????? ? ???????, ??? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
?????????, ? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????

3) ?? ??????? ?? ? ? ?? ??????? ?? ?????? 2), ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ??????? ??????? ??????????, ????? ??????? ?? ??????? ????? ?????????????? ??
?????? ? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ???????????
?????????“.

???? C-319/11

22 ????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ???? ??????????
????????????????? ???????.

23 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? Skatteverket ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ???? ??????
? ?????????? ?????????? ??????. ??????? ??, ??????? ?? ???? ?????? ?? 1 ?????? ?? 31
?????? 2008 ?, ? ?????????? ? Skatteverket ?? 9 ??? 2009 ?. ?????????? ??? ??????
?? 109 023 SKK. ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ??-????????? ??? ?????? ? ?????????? ??
????, ??????? ? ?????????? ??????????.

24 Skatteverket ??????? ?? ?? ??????????? ??????????? ???????????????, ?????? ??? ??
Widex ??????? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????. ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????
?? ????? ?? ?? ??????, ??????????? ?? ?? ????? ??????????? ?? ?????.

25 Widex ?????????? ??????????? ?? Skatteverket ??? Förfaltningsrätten i Falun.

26 ? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ????????, ?? ?????????? ??????? ??????? ?
? ?????? ??????? ? ??????, ????, ?????? ?????? ?? ??????? ? ? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????. ??????? ? ?????????? ? ??????? ?? Widex. ? ?????? ? ??????? ??? ?
????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???????, ???, ?? ?????????? ??????, ?? ???? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ??????? ? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? Widex ? ?????? ???, Widex ??????? ?????????? ?? ???????

?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ??????. ???? ???? Widex ??????????, ?? ?
????????? ?? ?????????? ? ?????? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??????????
Malmö, ????? ?????? ?????? ?? Widex ? ? ????? ?????????? ?? ??????.
????????????????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????.

27 Skatteverket ??? ?????????? ?? ??????.

28 ?? ????, ?? ?????? ?? ????? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ????
?? ??????. ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????, ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ???????, ?? ?? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????. ?????????????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???????.

29 Skatteverket ??????, ?? Widex ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????,
?????? ?? ?????????? 2006 ., ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ??????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ? ???????
?????. ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?? Widex ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????????,
???? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ????
????? ? ? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??????.

30 ? ??? ?????? Förvaltningsrätten i Falun ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????:

„1) ??? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? „????????? ???, ?? ??? ?? ??
????????? ?????? ??????“?

2) ?????? ?? ?? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ???
????????? ??????, ?????? ?????? ??-????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??????????
?? ?????? ??????, ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ? ??????, ? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??
????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????, ??????????
????????? ??? ?????????? ?????? ? ??????“.

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

?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? C-318/11 ? C-319/11

31 ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???, C-318/11 ? C-319/11, ??????????
????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ? ?? ???,
????????? ? ?????? ???, ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ??????, ??? ??
?? ????, ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? „????????? ???, ?? ????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 1 ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???
3, ????) ?? ?????? 2008/9.

32 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ???????, ?? ??? ?????? ??????,
?? ?????????? ?? „????????? ?????“, ? ?? ?????— ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??
„????????? ?????“.

33 Skatteverket ???, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????,

?????????? ?? ? ?????????? ??????????. ?? ??????? ?? ????????, ?? ??? 1 ?? ???
????????? ? ??? 3, ????) ?? ??????? 2008/9 ??? ???? ?? ??????? ??? ????? ?? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????,
????????? ???.

34 ???? Skatteverket ?? ?????????? ?? ??? (?????? ?? 4 ??? 1985 ?. ?? ???
Berkholz, 168/84, Recueil, ??? 2251, ??????? ?? 2 ??? 1996 ?. ?? ??? Faaborg-Gelting Linien,
C-231/94, Recueil, ??? I-2395, ??????? ?? 17 ??? 1997 ?. ?? ??? ARO Lease, C-190/95,
Recueil, ??? I-4383, ??????? ?? 20 ??????? 1997 ?. ?? ??? DFDS, C-260/95, Recueil, ??? I-
1005, ??????? ?? 7 ??? 1998 ?. ?? ??? Lease Plan, C-390/96, Recueil, ??? I-2553 ? ??????
?? 28 ??? 2007 ?. ?? ??? Planzer Luxembourg, C-73/06, ???????, ??? I-5655) ???????, ??
????????? ? ???????, ?????? ? ?????????????? ? ???????, ?????????????? ?????????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????? ??? ??????. ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ????????.
????????? ?? ?????? ??? ??????.

35 ???? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? Skatteverket
??????, ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ????? ?????? ??????????
„????????? ?????“ ??? „????? ?? ?????????? ???????“ ??? ?????? ? ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? . ? ???
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ????? ?????????? ???????, ??? ? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

36 ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????, ?? ? ??????? ?? 16 ???
2009 ?. ?? ??? ?????? /????? (C-244/08, ??? 31 ? 32) ??? ???????????, ?? ???????
„????????? ???, ?? ??? ?? ?????????? ???????“ , ??????? ?? ? ??? 1
?? ??? ???????, ? ?????????? ? ??? 3, ????) ?? ??????? 2008/9, ??????? ?? ??
??????, ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???, ??? ??
????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ?????? ?????????? ???, ?? „?????????
„????????? ?????“, ?????????? ? ?????????????? „?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????“, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ???????.

37 ?? ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ???
????? ?? ?????????? ??????.

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

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

40 ?????? ??????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??
?????????? ??????????, ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????
???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

41 ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? ??? Planzer
Luxembourg, ??????? ??-????, ????? 35).

42 ??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 1 ?? ??? ????? ?????????? ? ??? 3, ????) ??
????????? 2008/9 ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ???????
?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????,
??, ??? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ???
????????? ?? ??????????.

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

44 ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ??
?? ?????????????? ?? ??? ???, ?????????? ? ?????? ?????, ?????? ?????????? ??
????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????,
?? ?? ? ?????????? ??????, ?? ??? ?? ???, ?? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
? „????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ??? 1
?? ??? ?????????? ?? ??? ??? 3, ????) ?? ?????????? 2008/9.

? ? ?????? ?????? ?? ??? C-318/11

45 ? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? C-318/11 ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? „????????? ???, ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ??????“ ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????
?????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ??????
? ?????????????? ?????? ??????????.

46 ? ?????? ?? ??????? ?????????? Skatteverket ??????, ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????.

47 ?? ??????, ?? ? ??? 26—29 ?? ?????? ?? ??? DFDS, ??????? ??-???, ????
??????????, ?? ?????? ???????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????.

48 ? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ? ???????, ?? ?????? ?????????? ???????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

49 ?????? ??? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ? ?????????? ??-??? ?????? ?? ??? DFDS
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ??? ??????.

50 ?? ??? C-318/11 ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? „????????? ?????“ ? ?????????? ?????? ?? ??? ??
? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

51 ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? C-318/11 ?????? ?? ?? ????????, ??
????????? ?????? ?? ?????? „????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??????“ ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????
? ?????????? ?????? ??????.

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

52 ? ?????? ?? ??????????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ??????????.

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

1) ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ??
????????? ?????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ??????,
?? ??? ?? ?? ?????, ?? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? „?????????
?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????“ ?? ?????? ?? ??? 1 ??
????? ?????????? 79/1072/??? ?? ?????? ?? 6 ?????? 1979 ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????—????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????? 2006/98/?? ?? ?????? ?? 20 ?????? 2006 ?, ? ?? ??? 3, ????
?) ?? ?????????? 2008/9/?? ?? ?????? ?? 12 ?????? 2008 ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ? ?????????? 2006/112/??, ?? ?????????????? ???, ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

2) ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??? C-318/11, ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

???????

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