

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

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

«????? ???????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ?????? 170 ??? 171 –  
????? ???????? ??? – ?????? 1 – ?????? 2008/9/? – ?????? 3, ?????????? ?? – ?????? ?????????????  
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? – ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????  
????????? ???????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ??????????  
????????? ? ??????????»

????? ?????????????????????? ?????????????? 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. Jarašiūnas, ??????????,

????????? ??????????????: 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, ??? ?????????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? – ??????  
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? ???. ???. 09/001, ? 111), ???  
????????????????? ?? ??? ??????? 2006/98/? ?? ??????????, ?? 20?? ?????????? 2006 (?? L  
363, ? 129, ?? ???: ?????? ??????), ?????? ?? ?? ?????? 3, ?????????? ??, ?? ???????  
2008/9/? ?? ??????????, ?? 12?? ?????????????? 2008, ?? ?? ?????????? ??????????  
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ???  
?????? 2006/112/?, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????  
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (?? L 44, ? 23).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????,  
?????????????, ?? Daimler AG (?? ???: Daimler), ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??  
Widex A/S (?? ???: Widex), ?????????????????? ?? ??????, ??????, ?? ?? Skatteverket,  
????????????? ?????????????? ??????, ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??  
????? ?????????????????? ?????? (?? ???: ??) ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????.

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

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

3 ?? ?????? 170 ?? ??????? 2006/112/? ?? ??????????, ?? 28?? ?????????? 2006,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1), ???  
????????????????? ?? ?? ??????? 2007/75/? ?? ??????????, ?? 20?? ?????????????? 2007 (?? L  
346, ? 13, ?? ???: ?????? ?????? ??), ??????? ?? ????

«????? ?????????????? ?????? ???, ? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 1 ?? [?????? ???????]  
?? ?? ??????? 171 ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ??, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? [????????????? ?????????????????? ???????].»

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

«? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??  
?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?? ??, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??  
[????? ??????].

[...]»

5 ?? ?????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ????

«??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? [...] ? ?????? [...] ?? ?????? ??

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

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

«? ??????? ??????? ???????????? ??? ???????????????? ????????? ????????? ?? ??? ?????????? ???  
[???] ??? ???????????????? ??? ????? 170 ??? ????????? [???? ???] ?? ???????????????? ??? ????? ??  
??????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????, ?? ??????? ????????? ??? ???????????????? ???  
??????? 3.»

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

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

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

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

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

«1. ? ????????? ??????? ???????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
???????????????????? ????? ??? 31? ?????????????? 2009.

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

?? ???????????????? ????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????  
?????? ?? ????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ??? ??? 1?  
???????????????? 2010.»

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

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

1) ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????  
?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ???????????,

2) ? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????  
????????, ?????????????? ?? ????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??? ??  
????????????????????? ??? ?????? 11 ? ??? ?????? 12, ??? ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?

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

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

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

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

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

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

12 ? Daimler ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??? 100 % ??? ?  
????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????  
?????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?? ??? ???????????.

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

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

15 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?o? ?????? ??? ?? ??????????????  
?????????????????, ?????? ?? ?? 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 ?????????? ??  
Förvaltningsrätten i Falun. ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????.

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

20 ??? ??????? ???, ?? Förvaltningsrätten i Falun ????????? ?? ??????????? ??  
???????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??????????;

«1) ??? ?????? ?? ????????????? ? ?????? “?????? ????????????? ?? ?? ?????  
????????????????? ?????????????????? ??????”, ?? ??????? ??????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????;

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

3) ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????? 100 % ?? ? ?????? ??? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??  
?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???????;»

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

21 ? Widex, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????,  
?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????.

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

23 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?o? ?????? ??? ?? ??????????  
????????????????, ?????? ?? ?? Skatteverket ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ? ?????? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? 1? ?????????????? ?????? ?? 31 ?????????????? 2008, ?????????????? ?? Skatteverket 9  
????????? 2009. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? 109 023 SEK. ?????????????? ?????? ?? ??  
????????????????, ??????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????  
????????????.

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

25 ? Widex ??????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? Skatteverket ??????? ??  
Förvaltningsrätten i Falun.

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

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

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

35 ?????????, ?????????????????? ??, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
Skatteverket ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????????,  
?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? «?????? ??????????????» ? «???? ??  
?????????????? ??????????????????» ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????,  
?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?? ?? ?? ??????????, ??  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????????????? ??  
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ? ??? ??????????  
????????????????? ?????????? ?????????.

36 ???? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????, ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????,  
?? ?? ?????????? ?? 16?? ????????? 2009, C-244/08, ?????????? ?? ?? ????????? (???????? 2009, ?  
I-130, ????????? 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, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ???????  
?? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? «????????? ?????????????????? ??? ??? ??????  
????????????????????????? ?????????????????????????? ??????????» ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ??????  
????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????, ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ??? ???????  
????? 100 % ??? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ??? ??????????????????????  
?????????.

1) ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????? ?????????????????? ??????  
 ??????? ?????? ? ??????, ????? ?????? ??????? ???????, ????????????????? ??????  
 ????????? ????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????????, ????? ?? ??????????  
 ????????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????, ????? ?????? ??  
 ?????? ????????? ??????, «?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????  
 ?????????????????? ?????????», ??? ??? ??????? ??? ??????? 1 ??? ??????? ?????????  
 79/1072/??? ??? ????????????, ??? 6?? ????????????? 1979, ??? ????????????????? ???  
 ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ????????? –  
 ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????

?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ???  
 ?????????????? ?? ?? ?????? 2006/98/?? ?? ??????????, ??? 20?? ?????????? 2006,  
 ??? ?? ?????? 3, ????????? ??, ?? ????????? 2008/9/?? ?? ??????????, ??? 12??  
 ????????????? 2008, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ????????? ?? ??  
 ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ????? ??????  
 2006/112/??, ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????  
 ????????????? ????? ?????????????????? ?? ????? ??????? ??????.

2) ? ???????? ???? ???? ?????? ?? ?????????????, ?? ????????? ???? ???? ????  
 ????????? ???? ?????? ??????, ?????? ? ????????????? ???? ???? ???? , ????? ????  
 ????????? ?????? ???? ?????? ????????? ???? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ???  
 ?????? ???? 100 % ??? ? ?????? ???? ?? ?????? ????????????????? ?????? ??? ??????  
 ????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???  
 ????????????????? ?????????? ?????????.

(?????????)

\* ?????? ?????????????? ? ??????????.