

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

10 ??? 2015 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ??? 49 ??? — ??????? ?? ?????????????? — ??????  
????????????????? — ?????????????? ????? — ?????? ?????? ????? — ?????? ?????? ??  
?????? ??????, ????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
?????, ?????????????? ? ?????? ??????????, ????? ?? ?????? ????? — ?????????? ?????? ?  
????????? ?? ??????? ??????“

?? ??? C?686/13

? ?????? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Högsta  
förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 18 ???????? 2013  
?, ??????? ? ??? ?? 27 ??????? 2013 ?, ? ?????? ?? ??????????? ?? ???

**X AB**

?????

**Skatteverket,**

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

?????? ?? ?: R. Silva de Lapuerta, ?????????? ?? ???????, J.?C. Bonichot (?????????), A?.  
?????????, J. L. da Cruz Vilaça ? C. Lycourgos, ????,

????????? ??????: J. Kokott,

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

- ?? X AB, ?? R. Persson Österman, advokat,
- ?? Skatteverket, ?? A. Berg, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? A. Falk, C. Meyer-Seitz, U. Persson, K. Sparrman, E. Karlsson, L. Swedenborg ? C. Hagerman, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? C. Thorning ? M. Wolff, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? T. Henze ? J. Möller, ? ?????????? ??  
???????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? L. Baciella Rodríguez?Miñón, ? ?????????? ??  
???????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? D. Colas ? J.-S. Pilczer, ? ?????????? ??

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

– ?? ?????????????? ???????????????, ?? G. Palmieri, ? ??????????? ?? ???????????????,  
???????????? ?? P. Gentili, avvocato dello Stato,

– ?? ?????????????? ???????????????, ?? M. Bulterman ? M. Gijzen, ? ??????????? ??  
???????????????,

– ?? ?????????????? ???????????????, ?? L. Inez Fernandes, J. Martins da Silva ? M. Rebelo,  
? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ?????????????? ???????????????, ?? J. Heliskoski, ? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ?????????????? ?? ???????????????, ?? L. Christie, ? ??????????? ??  
???????????????, ??????????? ?? R. Hill, barrister,

– ?? ?????????????? ???????, ?? W. Roels ? J. Enegren, ? ??????????? ?? ???????????????,  
???? ??? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ? ???????????  
?????????? ?? 22 ?????? 2015 ?,

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

???????

1 ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? 49 ??? ? 63 ???.

2 ?? ??????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? X AB, ?????????? ?? ??????????  
?????, ? Skatteverket (?????? ?????????????) ??? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? X AB ?????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????? ?????? ? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????????????.

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

3 ??? 13 ?? ??? 24 ?? ??? (1229:1999) ?? ?????? ??? ?????? ??????  
(inkomstskattelagen (1999:1229), ?????? ??-?????? „IL“) ?????? ?????? „?????  
????? ?????“, ????? ?????:

„????????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ???????????, ??? ??????????  
?? ?????????? ?? ??? 14 ? ?????????? ?? ?????????? ??? (?????????, ??????????)  
?????), ????? ?:

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

2. ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????? ???, ?????? ?? ?????? ?  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 7,

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

4. ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???

5. ?????????????? ??????????, ????? ? ?????????? ? ??????—?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? 1—4 ??-???.“.

4. ??? 14 ?? ?????? ??? IL ??????:

„?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

1. ?? ?? ?????? ?? ??????.

2. ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?? ??-????? ?? 10 % ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?? ?????? ?? ??????????????.

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

[...].“.

5. ??? 25a ?? IL ?????? ??-????????? ??????, ?????????????? ?????? ??????,  
????????? ?? 5:

„????????? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????? 9. [...]

????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? [...].“.

6. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 9 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 18 ?? ?????? 25a, ??  
????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? 5 ?? ?????????? ??????, ??????????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

7. ??? 2003 ?. X AB, ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ??????  
????????? Y Ltd ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????  
?????.

8. ? ?????? 2003—2009 ?. Y Ltd ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????,  
????????? ?? X AB. ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ? Y Ltd, ??  
????? ?????????? ??????. ??? ?????????? X AB ?????? 45 % ?? ?????? ?? Y Ltd  
? ?? ?????? ?? ??? ????.

9. ?????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? „????? ?????? ?????? ?????“ ?? ??????  
?? ??? 13 ?? ????? 24 ?? IL.

10. ??? ??? X AB ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? Y Ltd, ?? ?????? ?? ??????  
????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? , ?????? ?????? ?? ?????? 2003—2009 ?. X AB ? ?????? ?????? ?? ?????? ? Y Ltd  
? ?? , ?????? ?? ??? ??-????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

????????????? X AB ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??  
?? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??????  
?? „????????? ???? ?????“ ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?????.

11 ? ?????????? ?? ??? X AB ??? ? Skatterättsnämnden (??????? ?? ??????? ??????)  
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????,  
????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? „????? ???? ?????“ ? ??????????,  
????????? ??? ?????? — ?????? ?? ?????????? ???, ? ?????????? ?? ??????  
??????.

12 ? ?????????????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?. Skatterättsnämnden ?? ???????  
?????????, ??? ??? ????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ???  
????????? ??? ?????, ?????????????? „????? ???? ?????“ ?, ?? ??????? ?? ??  
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???.

13 X AB ?????? ??? ?????? Högsta förvaltningsdomstolen (???????)  
????????????????? ???).

14 ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? X AB ??????,  
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? Y Ltd ?? ??-  
????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ??  
????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????????  
?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ??????????  
????? ?????? ??????. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ????  
????????? ??? ?????? ????? Deutsche Shell (C:293/06, EU:C:2008:129), ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

15 ??? ??? ?????? Högsta förvaltningsdomstolen ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ????:

„????????? ?? ??????? 49 ??? ? 63 ??? ????? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????  
?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????  
?????“.

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

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

16 ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 49  
????? ? 63 ???, ???-????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

17      ? ????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????  
?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? (?????? Test Claimants in the FII Group  
Litigation, C?35/11, EU:C:2012:707, ?. 90 ? ?????????? ?????? ???????, ????? ? Hervis  
Sport- és Divatkereskedelmi, C?385/12, EU:C:2014:47, ?. 21).

18 ?????????? ????????????????, ??? ? ?? ? ? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?  
?????? ???????, ??????????? ?? ? ? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??  
?????? ??????? ? ? ? ? ??????? ???????, ??????? ? ?????????? ??????? ? ? ? ? ?  
49 ??? ??????? ??????? ?? ?????????? (?????? Test Claimants in the FII Group  
Litigation, C?35/11, EU:C:2012:707, ?. 91 ? ?????????? ??????? ???????, ?????? ? Hervis  
Sport- és Divatkereskedelmi, C?385/12, EU:C:2014:47, ?. 22).

19      ?? ??????? ?? ????, ??????????? ???????????, ????? ?? ??????? ?? ??????? ???????,  
?????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??? ?????????? ?? ??  
?????? ??????? ?? ??? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??????? ?? ??  
?????????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? (?????? Test  
Claimants in the FII Group Litigation, C?35/11, EU:C:2012:707, ?. 92 ? ??????????? ???????  
?????????).

20    ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ??????????????  
???????, ?? ?????????? „?????? ???? ????“ ??????? ?? ??? ?????, ????? ?? ??? ??  
?????? ??????????? ?? ?? ??-????? ?? 10 % ?? ????????, ?? ????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ?? ?????????????? ????????????, ?? ? ?????, ????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ???  
????? ?? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????.

21 ?? ?????? ???????, ?????? ??? ? ???????????, ?? ?????? ??????? ?? ???-????? 10 % ??  
????????? ??? ???? ?????? ?? ???? ? ??????? ?? ?????? ???????, ?? ???????  
????????? ??????? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ???????, ? ??????  
????????? (?. ? ??? ?????? ?????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04,  
EU:C:2006:774, ?. 58 ? Itelcar, C?282/12, EU:C:2013:629, ?. 22).

22     ????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ????????, ????, ?????? ????, ????, ?????  
????????????? ? ??????? ?? ??? 49 ????, ??? ?? ??? 63 ????.

23 ? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ??, ?? ?????? ??????? ??  
?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ?????????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ??????? ??????? Test Claimants in the FII  
Group Litigation, C?35/11, EU:C:2012:707, ?. 93 ? 94 ? ?????????? ??????? ???????).

24 ? ????? ?????????? ?? ????????????, ?????????????? ?? ????, ????? ????, ?? X AB  
????????? 45 % ? Y Ltd, ????? ?? ????????, ???? ? ?? ??????? ?? ????. ????? ?????? ?????  
???? ? ????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
„????????? ??????“ ?? ??????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????? 18 ??  
????????? ??????, ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?. ??  
????????? ?????? SGI, C?311/08, EU:C:2010:26, ?. 35).

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

26 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?????? 49  
????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????  
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ??  
????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????,  
????????? ?? ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????.

27 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 49 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ???????????. ??? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? Marks  
& Spencer, C?446/03, EU:C:2005:763, ?. 31, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?.  
35 ? Bouanich, C?375/12, EU:C:2014:138, ?. 57).

28 ??? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
?????? ?????? ?????, ?????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ??-????? ??????????????  
????????????? ?? ??? ?????? (?. ?????? National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785,  
. 36, Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ?. 33 ? Bouanich,  
C?375/12, EU:C:2014:138, ?. 58).

29 ????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??  
?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????? Marks &  
Spencer, C?446/03, EU:C:2005:763, ?. 32 ? 33, Keller Holding, C?471/04, EU:C:2006:143, ?. 35  
? Deutsche Shell, C?293/06, EU:C:2008:129, ?. 29).

30 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????  
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? „????? ?????? ?????“ ??  
?????? ?? IL. ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ??  
????????? ?? ?????????? ??????, ????? „????? ?????? ?????“ ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ??? ??????.

31 ???, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? „????? ?????? ?????“ ??????  
?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????, ??????? ??  
??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????,  
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????.

32 ???????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????,  
????????? ?? „????? ?????? ?????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ??????, ?? ?? ??????? ??-????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????, ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????.

33    ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?? ?? ??????, ?? ???????  
????????????? ????? ?? ??????? ? ??-????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?  
„?????? ?????? ?????“ ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????  
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ??????  
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??????  
?? ??? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??  
?? ??????????, ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????  
??????, ?? ?? ??????????, ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ???????,  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????  
? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?? ?? -????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?? . ? ???? ??????  
?????? Deutsche Shell, C?293/06, EU:C:2008:129, ?. 43 ? Krankenheim Ruhesitz am Wannsee-  
Seniorenheimstatt, C?157/07, EU:C:2008:588, ?. 50).

34    ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???????  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????  
????????????? ??????? ?? ??????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ??  
??????, ?????? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
??????.

35    ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ? ??????????  
?????????????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

36    ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? Deutsche Shell  
(C?293/06, EU:C:2008:129), ?? ?????? ?? ????????? X AB.

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

38    ?????? ?????? ? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?  
????????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????,  
????????????? ? ??????? ?????????? ???????????. ???????, ?????? ?????????? ??????????????  
??????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????????,  
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? Deutsche Shell (C?293/06, EU:C:2008:129), ??????????  
??-????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

39    ?? ?????? ?????? ? ??????? ? ??????? ?????????????? ??????????????, ??? ???, ?????? ??? ?????????? ?  
?????? 30 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????? ? „????? ?????? ?????? ?????“, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???????

????-????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????.

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

41 ??????? ??????????? ??-??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???  
49 ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????  
??????, ????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ????? ???????????, ??????????? ??  
????????? ????? ?????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??????????? ??  
?????? ????? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

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

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

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

????????

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