

61997C0134

????????? ??? ??????? ??????????? Fennelly ??? 18?? ??????? 1998. - Victoria Film A/S. -
?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????: Skatterättsnämnden - ????????. - ??????
????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? - ???? ??????? ???? ??? - ??????????????
????????????? - ?????????? ??????????? ?????????????, ??????????????? ??? ?????????????????? ??????
???????? - ?????????????????? ??? ??????????????. - ????????? C-134/97.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1998 ?????? I-07023

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

1 ? ??? ?????? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ?????????? ??? «????????????????» ??????????? ??? ??? ???, ??? ??????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 28, ?????????????? 3,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????? (1). ?? ?????????????? ??????????, ??????????????, ?? ? ??????????
?????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? 1? ?????????????? 1997, ?? ?????????????? ??? ???
??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????. ??????, ?
?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??
????????????? ??? ?????????????????? ???????????, ???? ??? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ??
?????????? «????????????????», ??? ??? ??????? ??? ??????? 177 ??? ??????????.

I - ??????? ??? ?????????????? ??????????

A - ?? ??????? ??????????

2 ?????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, «?? ?????????????? ??????? ??? ??
????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????» ?????????????? ?? ???.
To ?????? 6 ??? ?????????? ?????? ??? «????????? ?????????????», ? ?????, ???? ?????????? ??? ?????? 6,
????????????? 1, ?????????????????? ??? «?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ???
??? ??????». ? ??????? XVI, ? ??????? ?????????????????? ?? ?????? 28, ?????? ??? «????????????????
?????????????». ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??????????? ??? ?????? ?????, ????? ??
?????????? ??? ??????????????? ??????????, «?? ?????????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????
????????????????????». ? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ??? ??????? 2, ?? ?????? ?????? ?? ?????:

«???????? ?????????? ??????????, ????????????? ??? ?????????? ????? ??????, ?????????? ???
?????? ?????????? ???????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ???
?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? 11?? ????????? 1967.» (2)

?? ?????? 1 ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? «?????????
?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????, ??????????????? ??? ?????????? ?????????
??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? [???] ?????????????? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ??????». ?????, ????????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????, ??????????
XV, ????????? IX «????????????», ?????? 2, ?????????? ??? (3):

«??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 28, ????????????? 3, ?????????? ??, [??? ??????
????????], ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????????????????? ?? ??????????????? ??? ?? ??????????
????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???:

- ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????, ???
?????????????? ??? ?????? 2 ??? ????????????????? ??,

(...)».

3 ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
11, ????????????? 1, ??? ?????????? 3, ??? merv?rdesskattelagen (????? ???? ??? ??????
????????????????? ?????) ??? 1994 (??? ????: ?????? ??? 1994) (4), ?????????? ?? ?? ?????, ?????
????? ???? ??? ?????????? ?????? (5), ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (6) -
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? - ?????????????????
??? ??? ?????? (7). ? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
???????????????? To ?????? 1 ??? ?????? ??? 1960 ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???.

B - ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??????

4 ????? 6 ????????? 1996 ? Victoria Film A/S (??? ????: ?????????), ?????? ?????????, ?????????
????????? ???? ?? Skatter?ttsn?mnden (?????????? ??????????????? ?????????) ??? ??? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????
?????????. ? ?????????? ????, ?????? ?????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????
????????? ??? ?????????, ?????? ??? ??? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? 1? ?????????? 1996,
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????, ??? ?????, ???? ???? ?????? ??? ??? ?????????? (8).

5 H ?????????? ?????? ??? ?? Skatter?ttsn?mnden ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ??? 1994, ??????????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ????. ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ???,
????? ??? ?????????? 2 ??? ?????????????????? ??, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????,
??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????

???? ????.

6 ? Riksskatteverket (???????? ??????????) ?????????? ??, ?? ??? ??????????,
?? ????????? ?????????? ?? ????? ????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ????? ?????? ?????????????.

7 ? Skatter?tsn?mnden ?????? ?? ?? ????? ?????? ?????????? ?? ?? ? ??????????????
????????????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????,
?? ????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????
? ??????????. ?????????? ?????? ??, ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????,
???????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ????????????? ???. ?? ?? ??????, ?
Skatter?tsn?mnden ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????:

«1) ????? ?? ????? 28, ?????????? 3, ????????? ??, ?? ????? ?????????? ??? ?? ??, ??
????????? ?? ?? ????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?????????????? XV, ?????????? ??: "?????????", ????? 2, ????????? ??, ?? ?????????
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? 3, ????? 11, ????????????? 1,
?? ?????? ??? ?? ??, ??? ?????? ?????? ?? ?? 31 ?????????? 1996;

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

2) ????? ?? ?????????? ?? ????? 28, ?????????? 3, ????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????
???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ????????? 1 ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??, ?? ????? 6, ????????????? 1, ?
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????
????????????? ?? ??, ?? ?? ?????, ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????;

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

3) ?????, ?????, ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????? 17, ????????????? 2, ? ?? ?????? ?????????? ??
????????; ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?? ? ?????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????»

II - ?????????????

8 ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????????? ?
Riksskatteverket, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????????.

9 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????,
?????? ?? ?????????? ???' ????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????.

III - ??? ??? ???????????

A - ? Skatter?tsn?mnden ??? ? ??????????? ?????????? ?????????????? ??????????

10 ??? ??????? ????? ??????????? ? Skatter?tsn?mnden ?????????????? ?? «?????? ?????????? ?
?????, ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??????????? ???????????????
??? ?????????????? ??????????». ? Skatter?tsn?mnden ?????? ?? ?????????????? ???,
????????????? ??? lagem om f?rhandsbesked i taxeringsfragor (???? ???? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ???? : ????? ??? 1951), ?? ????

«? Skatter?tsn?mnden ?????????????? ??? ??? ???????, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ???
??? ??? ??????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ???????
????????? ?????????? ?? ??? ???? ??? ?? ?????????? ??? ??? ????????. ?? ??????????
????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? Skatter?tsn?mnden.

? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?
????????? ??????? ??? ? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ???, ??? ?????? ??????
?????????????, ?????? ??? ?? Riksskatteverket (...) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????????.

E????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ???????, ?????????????????? ??? ???????
??? ??????? ??????????, ??????? ??? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??????
??? ??????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???, ??????? ?????????????? ????? ??????
????????????????? ?????, ?? ??????? ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ??????????
??????.

K??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? Regeringsr?tten
[????????? ?????????????? ??????????????] ?????? ? ?????? ??? ??? ? Riksskatteverket, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????. ? ?????? ??? ???? ??? ?????????? ?????
????? ??? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? ???????
????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????.

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

?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ? Skatter?tsn?mnden ??????????????, ??? ?????? ??????????
?? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ???? , ?????? ??????,
???? ?????????? ??? ?? ? ? ??????, ??????? ?? ? ? ?????? ??? ?????????????????? ????
????????????????.»

11 ??? ???? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ???' ?????? ??? ? ????
«?????????????», ??? ??? ??????? ??? ??????? 177 ??? ?????????, ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????. ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????. ??????????????, ?????, ??? ?????????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????????? Almelo ?.?. (9) ??? Job Centre (10), ? ?????????? ??????????
??? ? Skatter?tsn?mnden ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????

16 ?????, ????? ??? ?????? 11 ??? ?????? ??? 1951, ? ?????????????? ??????? ????????? ??
 ???????????? ??????. ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ????????? ??
 ?????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????, ????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????
 ??? Skatter?ttsn?mnden ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????

??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? (14). ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
??????? ??? Regeringsr?tten ??? ??? ?????????? ??? Skatter?ttsn?mnden ???????????? ??
??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ?????????, ? ?????? ???????????? ?? ??,
??????? ? Skatter?ttsn?mnden ??? ????????? ?? ????????? ?????????? ??? ????????????, ??
Regeringsr?tten ?? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ???' ????? ?????.

17 ??? ??? ??' ?????????????? ?????????, ? ????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?
Skatter?ttsn?mnden ??? ?????? ?? ?????????? «?????????????», ??? ??? ?????? ??? ?????? 177
??? ??????????. ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ??? Skatter?ttsn?mnden
????????????????? ??? ?? ???, ?????? ??? ?????? ??? 1951, ??? ?????????? ? ??????
??????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????
??????????????? ?? ???????????? ??????? ??? ??? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????
?? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????. ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????????? Dorsch Consult (15) ??? Garofalo
?.?. (16) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ? Skatter?ttsn?mnden ??? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????.

18 ??? ??? ??' ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ? Skatter?ttsn?mnden ???
??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
??? ?? ???????.

B - ?????? ?????????

19 ?????????????????? ???' ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? «?????????????», ???
??? ?????? ??? ?????? 177 ??? ?????????, ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? (17). ?????, ??? ?????????? Vaassen-G?bbels (18), ?? ?????????????
????????????? ??? ?? Scheidsgerecht (????????????? ??????????????) (19), ?? ?????? ?????? ?????????
??? ??? ?????????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??? ??????
?????? ??? ??? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?? ?? ??????????
?????????? ??????, ??' ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????
????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? «?????????????», ??? ???
????????? ??? ?????? 177 ??? ??????????. ???????, ??? ?????????? Corbiau (20) ?? ?????????????
?????????????, ??? ??? ??? ?????????? ??? Conseil d'?tat (????????????? ??????????????) ???
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
??? Directeur des Contributions Directes et des Accises (????????????? ??????? ?????????????? ???
?????? ??????????????????) ??? ??????????????????, ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????????, ??? ????? «??? ?????????? ???????
?? ?????» ??? ?????? ????? (21).

20 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? «?????????????» (22). ???
????? ?????????? ?? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? «?????????????». ??????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????
????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????. ??? ??????????
????????? ??? ??? ???? Dorsch Consult, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????????.

«(...) ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ???, ? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ???, ? ???' ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ? ?? ??????
??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ? ?????????????????? ???.»

?? ??? ? ?????????? ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ???????????. ?????, ??? ???? Job Centre, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? Tribunale civile e
penale di Milano (????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????:
Tribunale), ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? («giurisdizione volontaria»), ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????????? (23). ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????? ??? ?????? 177 ???
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? «(...) ??? ?????? ???'
????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????? (...) ?????????????? ??? ? ? ?????? [?????] ?????????????? ??? ? ? ??????
????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????
?????????????» (24).

21 ?? ?????????????, ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??? ? ?????????????, ??? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??????????????, ??? ? Skatter?ttsn?mnden ?????? ?????????????? ?????? ?????????
??? ?????, ?? ?????? ?????? ? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ???' ??????????, ??? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ? ?????? ??? ? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????,
????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????
??? ? ? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ? ?????????
????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?
????????????? ??? ?????????? ? ? ?????? ??? Skatter?ttsn?mnden ??? ??? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ???
?????????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????, ??
????????????? ?????????????????? ???????.

22 ??? ? ? ? ? ? ? ? , ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????? ???
Skatter?ttsn?mnden, ??????????????
????????????, ?? ?????, ?? ?????? ?????, ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?
????????? ?????????? ??????????????

23 ?????, ? Skatter?ttsn?mnden ??? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????? ??????????????. ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 7 ??? ?????? ???
1951 ?????? ??? ?????? ? Skatter?ttsn?mnden ??????, ?????? ??? ??????????????? ???
?????????, ??? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ???
???????. ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ???
????????????? ??????. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ? ?????????
??? ?????????????? ??? Skatter?ttsn?mnden ?? ??? ?????? ??? 1951 ??????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??????????, ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ??' ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??????????. ?????????, ? ?????????
????????????? ??? ? ??????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????
??? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????? ??????, ? ??????? ??????? ?? ?????? ??? ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???????????
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????, ??? ??????? ??????????
??? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
?????? ??? ??????? 7, ? Skatter?ttsn?mnden ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???
?????????. ??? ??????????, ?????? ?????????????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??????????????
?????????? ??? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
«????????????????», ??? ??? ??????? ??? ??????? 177 ??? ??????????.

24 ????????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? 1951, ?? ?????????? ??????
????????? ??? Regeringsr?tten ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ???????
????????????????????? ??????????????. ??????, ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??'
????????? ?? ?????????????? ??? ?? Skatter?ttsn?mnden ??? ?????????????? ??? ?? «????????????????», ???
??? ??????? ??? ??????? 177 ??? ??????????.

25 ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?
??????. ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
Skatter?ttsn?mnden ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????. ??? ?????????? ???????, ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????,
????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
Skatter?ttsn?mnden ?? ?? ???????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? «????????????»
????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? Foglia, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 177 ?? ?????? «?? ?????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????» (25). ? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? «????????????
?????» ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????
????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
(26), ?, ?????, ??? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? (27). ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?
????????????? ?? ?? ??????????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
Riksskatteverket ?? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ???
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????.

26 ?????????, ? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? 6 ?????? 1996 ?????????? ??,
??? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????. ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??????
?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ? ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???
????? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??' ??????. ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
1996 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?? ?????? ??, ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ? Skatter?ttsn?mnden ?????????? ?? ?? ??????????
????????? (28). ??? ?? ?????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? Skatter?ttsn?mnden ??
????????????? ??' ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? Skatter?ttsn?mnden ?? ??????????????, ?? ?? ??????
?? ?????? 177 ?? ?????????.

27 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? «????????[??]
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ??????????» (29).

28 ???? ?????? Job Centre ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Tribunale - ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????, «?????????????» ?? ?? ?????? ?? ??????? 177 ?? ????????? - ?? ????????? ??' ?????????? ????????????? (30), ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? «????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????» (31). ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? «?? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????» (32). ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? Tribunale ?????????? «?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????» (33). ????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ? Skatter?ttsn?mnden ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? Riksskatteverket. ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ??????? 177 ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? Regeringsr?tten, ?????????? ?????????????????? ??' ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? Skatter?ttsn?mnden, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? Riksskatteverket ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????

29 ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? Dorsch Consult ?? Garofalo ?.?. ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? (34). ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? Vergabe?berwachungsausschu? des Bundes (????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????) ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??, «??????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????», ??, ??????????, ?? «?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????» (35).

30 ???? ????????? Garofalo ?.?. ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? Consiglio di Stato (????????????? ??????????????) ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??' ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? Tribunale amministrativo regionale (????????????????? ??????????????????) ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?? Consiglio di Stato ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????. ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? Consiglio di Stato ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? (36). ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? status ?? Consiglio di Stato, ?? ?????????????? ?????????? ?? «?? Consiglio di Stato, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 177 ?? ??????????» (37).

31 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? Dorsch Consult ?? Garofalo ?.?., ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??, ??? ?????????????????? ??????

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

IV - ??? ???? ?

33 ?? ??????????? ??????? ????????? ?? ????????? ?? ?? ????????????? ?? ???????????
 ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
 Skatter?ttsn?mnden ???' ?????? ?????? ?? ?? ?????? 28, ????????????? 3, ?????????? ??, ??? ??
 ?????? 2 ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ????????????? ?? ?????? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
 ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????????
 ??????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?????????? ???, ?? ?????????????
 ?????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????
 ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????????? ?????? ?????????.

A - ??? ??? ????? ?????????

i) ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

34 ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ???? ????????? «????????
 ??????????, ??????????, ????????????? ???? ????????????? ?????? ??????» , ????? ??????????????
 ??? ????????????? ???? ?? ???? 2 ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ???? ????? ????
 ??????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????? 2 ??????. ? ????? ??????????????
 ??????????, ?? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? 28,
 ????????????? 3, ????????? ???? ???? ???? 2 ??? ????????????????? ???? ???? ?????????????????, ?
 ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????, ?? ????????????? «?? ????? ?????????» ??
 ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? . ????? ???? ???? ? ????????????? ????
 ??????????. ?????, ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????
 ????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????? ????
 ?????????, ????? ???? ????????? ?????????????, ?? ????????????? ???? ????????? ????????? ????
 ????????? 2 ??? ????????????? ???? . ?????????, ? ??? 2 ????????? 1992 ????? ???? ????????? ????
 ????????????? ????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? 28,
 ????????????? 3, ??? ????? ????????? ???? ???? ???? 1, ????????????? 1, ??? ????????? ??????
 ????????? ???? ?????????????, ??? 18?? ????????? 1989, ?????????, ?? ???? ???? ????????? 2 ???
 ????????????? ???? , ??? «??? ????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????????? ???? (??????,
 ?????, ?????, ?????, ????????? ???? ???? ??????)» (38).

ii) ? ????????? ???? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????

35 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? ?? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 28,
 ?????????? 3, ?????????? ??, ?????? «????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 11?? ??????????
 1967». ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ?????????.

36 ???' ????, ????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?
37 ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????; ????? ??, ??????? ?? ?? ??????????
?? ?????? 37, ?? ?? ?? ? ??????? ?????? «????? ?? ??????», ????????????? ????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? 2 ?? ??????????????? ?? ??

????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???' ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? B, ?????????
????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

37 ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2 ?? ?????????????? ??. ? ?????????, ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? 11 ?????????? 1974 (39) ?? ??? ?? ?????? ????????? ??
????????? ?? 1973 (40), ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 14, ?, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? 1973: «??) ?????????? ?????????? ??????????, ??????????,
?????????, ?????????, ?????????????????, ?????????, ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????
???? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ???». ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??
?????????, ?? ?????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3,
????????? ??, ?? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? ?? (?? ?????????? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????) ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 6,
????????????? 2, ?? ?????????? ??????. ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2 ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ???. ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? (41). ?????, ????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ??????, ??????????????, ?? ??
????????????? ?????????????? ??' 2, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? (42).

38 ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?.

iii) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????

39 ? ?????? ?? «????????[??] ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? [??]
????????????[??] ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????» ?????, ??? ?? ?????
???, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????. ?
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
ejusdem generis (43). ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
genus (?????) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ?? «?????????????
?????????????????» ?? ?? «????????????????? ?? ?????????? ??????????» ?????????? ?? ?????? ??
?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ? ?????????? ?? ?????????
????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????. ?????, ? ?????????
????????????????? ?????? «?? ?????? ?????????????? ??????????????» ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????. ?? ?????? ??
? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??????????. ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
?????????????????, ?????????, ?? ?????????????? ??????????????. ?????????, ??? ?? ?????? ??, ?

41 ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ???????????
 ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 1 ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ????????,
 ??????, ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
 ????????. ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??
 ?????????????? ?? ?? ?????? ?? «?????[?] ?????????? (...) ?????????? ?????????????????», ???
 ?????????????? ? ????????. ?????????? ?? ? ??????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
 ??????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? «????????? ???????????????», ?? ??????
 ?? ?????????????????????? ?' ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????
 ?????? ????????. ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
 ???????? Linthorst, ????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? 9,
 ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? «????? ?????????? ?? ??????????????,
 ?????????????, ??????? ?????????, ?????????????, ?????????? ?? ?????? ??????????? ?????????», ??
 ?????????????? ?????????????? ?? «?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
 ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????
 ??????????????» (44). ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??
 ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? 2 ?? ??????????????????
 ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????. ? ??????????
 ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????
 ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? (45). ??????????
 ?? ? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????????
 ?????????????, ??? ? ?????????????? ?? «????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??
 ?????????????? ?????? ??????» ?? ??????? 2 ?? ?????????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????.
 ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ????????. ?? ??
 ?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ? ?? ?? ?? ??????????????
 ??????????????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????,
 ????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
 ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????, ?????? ?? ??
 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
 ??????????????? ?? ??????????, ??????, ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????

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

B - ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????????

42 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????
????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? (46). ?????? ?? ?????? ??, ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 6,
?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? «????????? ?????????????» ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??????? ?? ??????????????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ???????????, ?? ?? ?? ?? ?????? 17 ??
????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????? ? ??????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????. ? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 17,
????????????? 1 ?? 2, «??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ??????» (47).

43 ? Skatter?tsn?mnden ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????
???. ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????
?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??, ??????, ? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????. ?????? ??????????? ? ?????????? ?????????????? M.
Darmon ??? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? Lubbock Fine, «??? ??? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????, ??? ???? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ??? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????» (48). ??? ??????????, ?????????? ??
«?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????»,
??????? «?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??» (49). ??????????,
?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??.

44 ?? ?? ????? ??????? ? Skatter?tsn?mnden ????? ?? ????? ?? ?? ????????? ?????????
???????? ?? ?? ?? ? ????????????? ????? ????? ?? ??????????? ?? ????? ???????
???????????? ?? ?? ????????????? ?? ??????????. ????? ?? ?? ?????????????, ?? ????????? ??
???????????? ??????????? ?? ????????????????? ?? ????? 17 ?? ????? ????????? ???????
???????? ?? ?? ?? ?? ????????? «?? ????? ????? ????? ?? ?? ????? ?? ?? ??????????? ??
?? ??????? ????????????? ?????????? "?????????? ?? ??????" ?? ?? ????????????? ?????????» (50).
?? ?? ???????, ?? ????????????? ?? ?? ??????????? ??, ?? ?????, «???? ????? ????????????? ??
???? ????????? ??????????? ?? ????? ????????????? ????? ??, ? ??????? ?? ??????????????? ??
?? ????????????????? ????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ? ????????? ?? ????? ??
?????????? ?? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????????» (51). ? ????????? ????????????? ?? ??,
???????????? ?? ? ????????? ?????????? ????????????? ????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????? ??????, ? ????????? ?? ????????? ?? ?? ??????????????? ??, ?? ????????????? ??????
???? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ????? ?? ?? ?? ??????????? ??
???????? ?? ?? ?? ?? ????????? ??, ? ?? ?? ????????? ????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ??
???????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ????? ????? ????? ????????????? ????? ??????. ????? ?????????,
? ????????? ????????????? ?? ?? ??????????? ?? ????? 17, ??????????? 2, ?? ????? ????????? ?
???????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?? ????????????? ??????. ??????? ?? ?? ???????????
?????.

45 ??? ????? ??????? ?? ?? ?? ????????? ?? ??????? 35 ??? 40 ???????, ? ?????????
?????????????? ?? ????????????????????? ????? ????????? ??????????????? ?? ?? ???. ?????,
?????????????? ????? ?? ??????????? ????? ??????? ????? ??????????? ????????? ??????????????? ????? ???.
?? ?? ????? ?? ?? ????????????? ??????????? ?? ????? 17, ??????????? 2, ??????????? ??,
???? ? ??????????????? ????? ????? ??????????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????
?????????? ????? ????????? ?? ?? ????????????????? ??????????????? ?????????????, ??????????? ??
???????? ?? ????????? ???????????.

46 ????????? ? ????????? ??????????? ?? ?? ????????????? ????? ??????? ????????? ????????????? ??
???? ????????????? ????? ????? ?? ? ??????????. ???????????????, ? ??????????????? ????? ?????
?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????? ?? ?? ????????????? ?? ??????????????? ??
???????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ???. ? ??????????? ????? ??????????? ?? ??????????. ? ????????? ??
?????????????? ????? ?? ????????? ?? ??????? ????????? ?? ?? ?? ?? ????? ??????? ?? ????? ??
?????? ??????????????? ????? ????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???: ?? ????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ????????????? ?? ????????? ????????? ?? ?? ????? 18 ?? ?????????, ?? ????? ??????? ??
«?????? ??????????? ?? ??????????????? ????? ?????????», ?? ?????, ?????????, ?? ????? ????? ??
????? ? ?????? ????????? ?? ??????????????? ?? ????? ????????? ???. ?????, ? ????????? ?? ??????? ??
???????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ?? ????????????? ?? ??
???? ????? ?? ?? ??????? ??????? ????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ??????????????. ???????, ??
?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ? ??, ? ??????? ??????? ?? ?????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ????? ??????????? ????????? ?? ????? ????????? ??
?????? ?? ?? ?? ?? ? ??????????. ??????? ?? ????? ?? ? ??????????? ?????? ??????????? ??
???????? ?? ??????????????? ????? ?? ?? ?????????, ?' ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
???????? ?? ??????? ????????? (52).

47 ???????, ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??
???????? ?? ? ?????????????? ????? ????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ????? ??????
???? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
????, ? ??????? ??????? ????? ?? ????? ?????????????, ?? ????????? ?? ?? ??, ?? ??????? ??
???????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????.

V - ???????

48 ??????? ?? ???????, ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? Skatter?ttsn?mnden
?????????? ?? ?????????? ?????????????:

1) ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? 28, ????????????? 3, ????????? ??, ?? ?????? ???????
77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ??? 1977, ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????, ?? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ??????
????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 2 ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????

2) ???????????, ?? ?? ?????? 2, ????????????? 1, 6, ????????????? 1, ?? 17 ?? ?????? ???????
?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????? ?????? ??????? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????
?? ??????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????? ?? ??, ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ? ?????? ??????? ?? ?????
?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????????????.

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

(1) - ?????? ??????? 77/388/??? ?? ?????????????, ?? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ?? (?? ???. ???. 09/001, ?.
49).

(2) - ??????? ??????? 67/228/??? ?? ?????????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????
?????????? - ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? (?? ???. ???. 09/001, ? 5, ?? ?????: ?????????? ??????). ?????
????????????, ?? ?????: ?????????? ?.

(3) - ????? ????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (?? 1994, C 241, ? 21, ??? ?????: ????? ??????????????).

(4) - SFS 1994: 200.

(5) - ?? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??? 31 ??????????? 1996.

(6) - ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 1, 4 ? 5 ??? ?????? 1960: 729 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (lagen om upphovsr?tt till litter?ra och konstn?rliga verk, ??? ?????: ?????? ??? 1960).

(7) - ??? ??? 1? ?????????????? 1997, ? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ???· SFS 1996: 1327.

(8) - ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? Skatter?ttsn?mnden. ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????????????, ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? 48,2 ?????????????? ?????????????? ?????????? (SKR).

(9) - ?????????? ??? 27?? ?????????? 1994, C-393/92 (????????? 1994, ? I-1477).

(10) - ?????????? ??? 19?? ?????????????? 1995, C-111/94 (????????? 1995, ? I-3361).

(11) - SFS 1986: 223.

(12) - ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? Skatter?ttsn?mnden ??? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ??????? ??????? ?????.

(13) - ????? ??? ??' ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? (reformerat f?rhandsbesked i skattefragor, m.m.), ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? 21 ?????????? 1998 ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 1? ?????????? 1998. ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? Riksskatteverket ?? ?????? ??? ?? Skatter?ttsn?mnden ??? ??????? ?????????????????? ?????????????.

(14) - ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 1973, 36/73, Nederlandse Spoorwegen (????????? ?????? 1972-1973, ? 767), ??? ?????????? ??? 16?? ?????????????? 1997, ?????????????????????? ?????????????? C-69/96 ??? C-79/96, Garofalo ?..?. (????????? 1997, ? I-5603).

(15) - ?????????? ??? 17?? ?????????????????? 1997, C-54/96 (????????? 1997, ? I-4961).

(16) - ?????????????????????? ?????? ?????????????????? 14.

(17) - ??., ?????????, ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ????????? Dorsch Consult, ?????? 23, ??? Garofalo ?..?., ?????? 19. ? ?????? ?????? «court or tribunal» ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? («c?irte n? binse») ??? ??????? 177 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????. ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???' ?????? «court» ???, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? «tribunal», ?????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? «court or

tribunal»- ??., Anderson, References to the European Court (Sweet and Maxwell London, 1995),
?. 29.

(18) - ???????? ??? 30?? ???????? 1966, 61/65 (????????? ?????? 1965-1968, ?. 337).

(19) - ???? ?????????? ???? ?????????? ??? ? ???????? ?????????????? G. Gand, «(...) ???? ???
????????? ??? "????????????? ?????????????", ?? Scheidsgerecht ??? ???? ??? ?????????? ?????
?? ???????? ?????????? ?????????» (??., ?. 353).

(20) - ?????????? ??? 30?? ?????????? 1993, C-24/92 (????????? 1993, ?. I-1277).

(21) - ????????? 15 ??? 16. ?? ???????? 4 ??? ???????????? ??? ?????????? ?????????????? ? Darmon, ?
????????? ???????????? ??? ? ?????????? ??? ???????????? ??? Conseil d'Etat ???? ???????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??????????????, ???????? ??? ???????? ? ?????????? F. Schockweiler- ??.
???????? 37 ??? 39.

(22) - ? ???????????? ??? ???????????????? ?????? ??? ???????? ?????????????? G. F. Mancini, ??
????????????????, ???? ????????????? ??? ??? ???? ??? ???? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????: «??
??????????? ??? ???????????????????? ??? ???????????? ???????? ??? ???? "?????????????" ??? ??
????????????? ?? ?????? ???????????? ??? ?????? ???????? ?????? ?? ?????????????? ????? ??????????????
??? ???????????? ?? ?????? ???????? ???????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????,
??????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????????????? ????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ???????? ? ??? ??? ???????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????????» (????????????? ??? ??? ?????????????? ?????
??????? ???????????? ? ?????????? ??? 11?? ?????????? 1987, 14/86, Pretore di Sal? ???? ?, ?????????
1987, ?. 2545, ??? ?. 2556).

(23) - ?????????????????????? ???? ?????????????????? 10.

(24) - ?????????? Job Centre, ?????? 9.

(25) - ?????????? ??? 16?? ???????????????? 1981, 244/80 (????????? 1981, ?. 3045, ?????? 18).

(26) - ?????????? ??? 16?? ?????????? 1992, C-83/91, Meilicke (????????? 1992, ?. I-4871, ????????? 30
??? 31).

(27) - ??., ???????? ??????, ?????????????? ??? 15?? ???????????????? 1995, C-415/93, Bosman (?????????
1995, ?. I-4921, ?????? 61), ??? ??? 9?? ?????????????? 1997, C-291/96, Grado ??? Bashir (?????????
1997, ?. I-5531, ?????? 12), ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 25?? ?????
1998, C-361/97, Nour (????????? 1998, ?. ?-3102), C-362/97, Karner, ?? ???????????????????? ???
????????? ??? C-363/97, Lindau, ?? ???????????????????? ??? ?????????? (??????????????? ?????? 12
????????? ?????????????).

(28) - ?? ???? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?
Skatter?tsn?mnden, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ???????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????, ?? ?????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ???? ?' ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ????
????????????? ??????, ? ???????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????
????????????????????? ???????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ??????,
????? ??????????, ???? ??? ?????? ?? ??????????

(29) - ?????????? Job Centre, ?????????????????????, ?????? 9.

(30) - ??? ???????? 16 ??? ?????????????? ??? ???? ?????????? Job Centre, ? ?????????? ?????????????????? B.
Elmer ?????????????? «??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Tribunale ? ??????????????

????????? ??? ????? ??? (...))».

(31) - ??????? Job Centre, ????? 9.

(32) - ???.?, ????? 11.

(33) - ???.

(34) - ?????????????????.

(35) - ??????? Dorsch Consult, ????? 29.

(36) - ??????? Garofalo ?..?, ????? 24. ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
??????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? D. Ruiz-Jarabo Colomer ??? «[?] ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??????, ?????? ??????, ?????????, ??? ??? ?????? ??? ??????????
?????????????» (?????? 35 ??? ?????????????? ???).

(37) - ???.?, ????? 27.

(38) - ?? SEC(92)1006 ???????.

(39) - ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????
??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (OJ 1974, C 121, ? 34).

(40) - ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (OJ 1973, C 80, ? 1).

(41) - ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????: ?? ??? ?????????????
??? 15?? ?????????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering Financiële Acties (????????? 1989, ? 1737,
?????? 13), ??? 11?? ?????????????? 1995, C-453/93, Bulthuis-Griffioen (????????? 1995, ? I-2341,
?????? 19), ??? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? 12?? ?????????????????? 1998, C-346/95, Blasi
(????????? 1998, ? I-481, ?????? 18).

(42) - ?? ?????????? ??? 13?? ?????????? 1989, 173/88, Henriksen (????????? 1989, ? 2763, ??????
12). ?????? ?? ?????? ???, ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ???????.
?? ?? ??????? 37 ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ???
28?? ?????????? 1996, C-468/93, Gemeente Emmen (????????? 1996, ? I-1721), ??? ?? ??????? 21
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? C. Gulmann ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 1992, C-74/91, ?????????? ?????? ?????????????? (????????? 1992, ? I-
5437).

(43) - ??? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ?? ?????? 21 ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? 6?? ????????? 1997, C-167/95, Linthorst, Pouwels en Scheres (???????? 1997, ? I-1195, ??? ?????: ????????? Linthorst), ??? ?? ??????? 67 ??? ??????????? ??? ????????? ????????????? M. Darmon ??? ????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? 15?? ????????????? 1993, C-63/92, Lubbock Fine (???????? 1993, ? I-6665). ??? ?????? ??? ????????????????? ???????, ?? ????????????????? ???????, ? ?????????? ?????????????? Sir Gordon Slynne ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ????????????????? ??? 9?? ?????????????? 1987, 218/86, Schotte (???????? 1987, ? 4905, ? 4911). ??? ????????? Linthorst ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ????? ?????????? ??????? ?? ??????? 20.

(44) - ????????? Linthorst, ?????????????????????? ?????? ?????????????????? 43, ?????? 20.

(45) - ?? ?????????? ??? 24?? ????????????? 1996, C-317/94, Elida Gibbs (???????? 1996, ? I-5339, ???, ??????????????, ?????? 23).

(46) - ??, ??????? ??????, ?????????????? ??? 19?? ?????????????? 1982, 8/81, Becker (???????? 1982, ? 53), ??? 20?? ????????????? 1993, C-10/92, Balocchi (???????? 1993, ? I-5105), ??? ??? 6?? ????????? 1995, C-62/93, BP ?????????????? (???????? 1995, ? I-1883).

(47) - ?????????????????????? ?????????? BP ??????????????, ?????? 35.

(48) - ?????????????????????, ??????? 29 ??? ?????????????.

(49) - ??.

(50) - ?? ??????? 9 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? G. Tesaro ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? 26?? ????????????????? 1996, C-302/93, Debouche (???????? 1996, ? I-4495).

(51) - ?? ?????????? ??? 6?? ?????????? 1995, C-4/94, BLP Group (???????? 1995, ? I-983, ?????? 28), ??? ??? ?????????????????????? ?????????? Debouche, ?????? 16.

(52) - ?? ??? ?? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????, ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 7, ?????????????? 4, ??? ??????? ?????????? 79/1072/??? ??? ??????????????, ??? 6?? ?????????????? 1979, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? - ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? (?? ??? 09/001, ? 111). ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???.