

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

STIX-HACKL

??? 10?? ??????? 2003 (1)

?????? C-320/02

Forvaltnings AB Stenholmen

???

Riksskatteverket

[?????? ?? Regeringsrätt (???????) ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????] [????????]

«?????? ?????????????????? ??? – ??????? ??? ?????????????????? ??? – ?????????????? – ??????? ??? – ?????????? ???»

I – ??????????

1. H ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??????? 77/388/E?? ??? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????? ????, ??? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????? ?????? – ???
?????? ??? ????? ?????????????? ????: ?????????? ?????????? ??? (??? ????: ???
?????). ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????.

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

? = ?? ?????????? ??????

2. ??????? ?? ???? ?????????? ?? ??? 26? ??? ????. ? ??????? ??, ??
????????? ?? ??? ?????? 94/5/E? (2), ?????? ??? ????? «?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??
????????????? ??».

3. ?? ?????? 26?, ????? B, ??????????? ???. ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????? ????. ??????????????. ????. ?? ??????? ????, ?? ?????????? ??????????????????
????????????? ????. ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????. ????. ?????? ??????????????
????????? ???. ????. ?????? ?????????? ?????????????? ???. ????. ?????? ??????. ??. ?????? ???.
????? ???. ?????????????? ??????????????, ???????, ????. ?????? ?????? ?????? ????. ??????
????????????? ????. ????. ????. ?????? ??????. ???. ?????????????? ?????????????? ????. ?????????? ?.
????????????? ????. ????. ????. ?????????????? ????. ???. ?????????? ????. ????. ?????????? ????. ??????????
?????.

4. ?? ?????? 26?, ????? A, ?????????? ?????? ??????? ??????. ? ?????? ???
«????????????? ?????? ??????» ?????????????? ??? ????? 26?, ??? A, ?????? ??, ??
????? ?????? ?? ???:

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

? – ?? ?????? ??????

5. ??? ?????? 9 a ??? ?ervärdeskattelag (1994:200) (??? ????: ?????????? ?????? ???
??? ???) ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?????? 4 ??? ?????? 9 a, ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???.

6. ?? ?????? 9 a ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???.

III – ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
??????

7. ? Förvalnings AB Stenholmen (??? ????: Stenholmen) ?????????? ?? ?????? ???
????? ?????? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???,
??? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?, Stenholmen ?????? ???
Skatterättsnämnd ?? ?????? ??????:

«????? ??? ??? –?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????? ??? ??????) ??
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? –
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ??????;»

8. ?? Skatterättsnämnd ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? 12? 2001, ??? ???? ????

9. ?? ?????? 9 a ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? 4, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????? 9 a, ?????? ?????? ?????? ??? ?????? 5 ??? 7 ?. ?? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 8, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

10. ?? ?????????? ?????? ???????, ??? ?? ????? 6 ??? ?????????? 1 ??? ?????????? ??? ?
?? ???, ?? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ????, ?????? ??? ?
?????????, ?? ?????? ??? ? ?????????? ????????. ?? ?????? ???, ?????? ?? ??? ?
?????, ????????, ??? ?? Skatterätsnämnd, ?????????? ??? ?????? ????. ?? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ??? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????. ?? ??????????, ??? ?. ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ???
????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????? ???.

11. ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?
?? ?? ? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ??? ???? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????. ?? ?? ??????, ? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ??????????. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????. ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
? –?? ??????– ?????? ?????? ??????????????? ???, ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ???.

12. ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??? ?????????? ???
??????????, ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???' ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
???? ??, ??? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ???
????. ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????
? ???, ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????, ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???.

13. ??? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?
?? ??????????????, ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?
????? ?? ??????? 9 a ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ???
?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ???
«?????????». ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ??????????????
?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????????. ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?
??????.

14. ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????, ???????, ?????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?, ?? ???
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
Stenholmen, ?? Skatterätsnämnd ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?
????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???????????. ??????, ?? ?????? 9 a
??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Stenholmen.

15. ? Stenholmen ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???

Regeringsrätt (????????? ??????????? ??????????) ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????
??? ??????? ??? ??? ??????. ?? Rikskatteverket (? ?????? ?????????? ?????????) ??????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????.

16. ??? ?? Regeringsrätt, ?? ??? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????. ??????, ?? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?? «?????????????» ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????
????? ??? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? «?????????????»
????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????.

17. ?? Regeringsrätt ??? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ??, ???
?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?? ??? 234 E?:

«1. ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????;

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

2. ?????? ?? ?????? "????????????? ??????????" ??? ?? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? (???? ?? ??????) ??? ?? ?????? ??????????, ??????
????????????? ??? ?????????? ???;

IV – ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????

18. ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 26?, ??? A,
????????? ??, ??? ?????? ??????.

? – ?? ?????? ?????????? ??? ???????

19. ? Stenholmen ???????, ???' ????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??
?????? ??? ?????? ????. ???????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? (3) ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?. ??? ?? ??????
?????? ??? ?????? 26?, ??? A, ??????? ??, ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????????.
?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
?? ??? ?? ?????? ???.

20. ??? ?? Rikskatteverket, ?? ??? ?????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? 26?. ??? ??????, ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?? ?????? ????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ???.

21. ? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? A ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
??? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ??????.

? - ????????

22. ????????????, ???' ?????, ? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
??? ?? ?????? ??? ?????? 26?, ????? A, ??????? ??, ??? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????
?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????.

23. ??????, ???????, ?? ??????? ??, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ??, ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????
?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ???????, ? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? ??, ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??.

24. ? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ???????????
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????. ???????, ??
????????? A II, ?????? 1, ?????? ?????? ????? «??? ??????????». ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ???, ?????????? ??
?????.

25. ? ??????? ??????? ??? ?????? ??? «????????????????? ??????????????» ??? ??????
26?, ????? A, ??????? ??, ??? ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? «??????
?????????». ??????????????, ??? ?????? ???, ??? ??? ? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????
??? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????
26?. ?? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

27. ?? ??????? ????????, «??????», ?????????? ??????? ??? ?? ??????????????????? ??
??? ??? ????? ?????????? ??? ??????? ??????????. ???????, ?? ?????????????? ??? ????????????, ?? ???? –? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? – ???????, ???'
?????, ?? ?????????? ????.

28. ?? ?????? ????????, «?????????», ????? ?? ??? ??, ??? ????????, ??? ?? ??????, ?????? ????????,

29. ?????????? ? ??????? ????????????, ?????? ??? ?? ????????????, ?????? ??
«???????????????????, ?? ????? ? ??? ????? ?? ??????». ? ???????????, ??? ?????? ??
???????, ??? ?? ??? ?? ???.

30. ??? ??????? ??? ???????????? ?? ??????? ??? ?? ??? -??? ??? ????? ?? ?????-
?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???
????????????? ??? ?? ????? ?? ??? ?? ???, ?.?. ??? ?????????? ??? ??, ?? ????, ??? ?????, ??? ??????

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

31. ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??? ????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??
??? ?????? ??? ?? ?????? ??? Stenholmen ?? ?????????????? «????? ?????????? ??? ??????
?????????» ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ????. ???????, ??? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? . ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????? ??????
????????? ???????????.

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

33. ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????????, ??????? ? ??????? ??? ??
????????? ??? ?????? Riksskatteverket, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??????????. ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

34. ??????, ???, ?? ??????? ? ?????? ??? ?????????? ? ?????? 26?, ?
????? ?????????? ?? ??? ?????? 94/5, ?????? ? ?????? ??? ?????? ??????????. ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ??????????, ??? ??????????????
????? ?? ??????, ??? ? ?????? ???.

35. ???????, ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? 26? ??? ?????? ??????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ???????????. ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??
????? ???.

36. ???????, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ???
?????, ?? ??????? ?? ?????????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? 26?, ???
A, ??????? ??, ??? ?????? ???.

V – ??? ??? ??????? ?????????????? ??????????

? – ????? ?????????? ??? ???????

37. ? Stenholmen ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????. ??? ??
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 26?, ??? A, ??????? ??, ????
??? ?????????? ??? «????? ??????». ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? (????? ??????????). ???????, ??? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

38. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 26?, ????, B,
?????????? 2, ??? ??? ?????? ??????. ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????, ??????????,
????????????? ??? ?????????????? ??????????.

39. ??? ???? ?, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????????? ??????.

40. ?? *Riksskatteverket*, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????????
????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 26? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ????,
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????? ??? ?????? ???????. ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????????.

41. ??? ???? ??????, ?????? ??? ?????? ???? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????.

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

? – ????????

43. ??????????, ???' ?????, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 26? ??? ?????? ??????,
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? «????????????? ?????? ??????????». ????????, ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? 26?, ?????? A, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????, ???, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????
????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?? ?????? –????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? –????? ?????????? ??
????????????? ??? ??????????.

44. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???, ??? ??????
????????? ??? ??????.

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

45. ?? ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ???
?????????? ?? ??? «?????» ??????? ????????, ??? ??? ??? ??????????? ???
??? ??????? ??? ??????. ? ??????? ??? ?????? 26?, ??? A, ??????? ??, ??? ???
?????? ??????????? ??? ????? ?????????? ??????????? ???????????, ?? ???
?????????? ??? ????? ??? ??????, ??? ?????????? ? ?????????? ??????????? ???.

46. ?? ??????? ??? ??????? ??????? ?? ?? ????? ?????????? ??????? ???
?????? ?? ?????? 26?, ??? A, ??????? ??, ??? ??? ?????? ?????? ?? ???????, ???
????? ?? ??????? ???????, ??? ?? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ???
????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????????. ???????????, ?
????? ??? ?????? ??? ?????, ??????, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????
??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ???
?????? 26? ??? ?????? ??????.

47. ?? ??????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ??? ?????, ??? ??? ??? ?????? ??? ??? ???
??????????, ??????????? ??' ????, ??????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????
?????? ??? ??? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????. ??? ??? ??? ???
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 26? ??? ????? ???????, ?????? ??? ??? ???????
??? ?????????? ??? ????? ???????????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ???
??????????.

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

49. ??????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
?????????? ?? ??????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??????????. ?? Riksskatteverket ?? ??????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ???.

50. ??? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ???, ?????? ???
?????????? ?? ???????????????. ??? ??? Skatterätsnämnd ?????????? ??? ??? ???
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ? Stenholmen ?????? ???????,
???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ???
????????? ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???.

51. ??? ??????? ???, ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? 26?, ??? A, ??????? ??, ??? ??? ?????? ???- «????? ?????? ??
??????????????, ?? ??? [...]». ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???
?????????? ????. ??? ??? ?????? ?????????? ? Stenholmen, ?????????? ??? ??? ??? ???
????? ??? ??? ??? ?????? ????. ?? ?????? ??? ?????, ??? ???????, ?? ?????????? ??
«????????????? ??? ??????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 26?, ??? A, ??????? ??, ???
????? ??????.

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

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

53. ?? ??????? ???? ??????? ????????????, ??? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????????? ?? ????????
???????, ??? ???? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ????????, ??? ???? ?? ??? ????? ?? ??? ?????
??????.

54. ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????????, ??? ????????, ?? ????????, ??
????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ???, ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ????????
?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??? ?? ???
??? ?? ?????????????? ?????????????? ????????????, ??? ???? ???????, ??? ?????????? ???
????????????? ????, ?? ?????? ?????? ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ??????????.

55. ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ???? ???? «????????????? ?????? ??????????» ??? «????» ??????????????.
?????? ???? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? Van Dijk's Boekhuis, ? ??? ???? ??????????
???' ?????????? ??? ?? ???????????. ??? ???? ?????? ???, ??? ?????????? ??? «???»
«???? [..] ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ???? ??? ?????? ??? ??
?????????????, ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????» (6).

56. ?? ??????? ???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
??????????????. ????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ???????
«?????????????» ?????????? ?? ??????. ????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ??? ?? ????? ?????????? ??????????.

57. ????, ??? ???? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????, ?????????? ?? ??????? ??
???? ???? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????. ????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???? –?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????– ??? ???? ?? ??????? ??
????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ???????,
???? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
????????? Western ?????????? ??? ????? ???????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ???
????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???,
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????,
????????? ?? ?????? ???????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ???????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????? ?????? ???????????.

58. ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????????
?????? ???? ?????? ?? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??? ??????????: ? ?????? ??? ??????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? (???)
????????? ?, ??? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????), ?
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

59. ????????????? ???? ?????????????? ???? ?? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ????
????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ???? ?????? ???? ???? ???? . ????
?????????, ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ????
????????? ?????????????? ???? , ?? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

60. ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
??? ?????? 26?, ??? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ?
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??????.

61. ????????, ??? ?? ?????? ??? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ?????? ??? ??????? ???????????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????, ??? ??
??? ??????? ??? ?? ??????. ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ???
????????? ???, ?????? ??? ???????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? (7). ? ?????? ??? ??????
26? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????, ??? ?????????? ???
??? ?????? 94/5 ??? ??????? ??? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ???????,
?????????. ??? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????, ?
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.

62. ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????. A?????????, ? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????. ? ??????? ?????? ??? ?????? ???
?????????? ??? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ???, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ???????????. ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ??? ??? ??? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 26?, ???
A, ??????? ?, ??? ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

63. ??????????????, ??? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???
??? ??? ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? (????? ??? ??????????) ??? ?? ??????
?????????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????????.

VI – ???????

64. ?????????????? ???, ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ??, ?????????? ??, ?????????????? ??, ?????????? ??, ?????????? ??, ?????????????? ??, ?????????? ??, ?????????? ??:

«1. ??? ??? ??????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ???
?????? 26?, ??? A, ??????? ??, ??? ?????? ?????? 77/388/E?? ??? ??????????, ??? 17??
????? 1977, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ?? ???
????? ?????? ?????? – ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????: ??????????
????????? ???.

2. ??? ??? ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? (????? ??? ????????) ??? ?? ???
?????????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??

?????????????? ??????????..»

1 – ?????? ??? ??????????: ? ?????????.

2 – ?????? 94/5 ??? ??????????, ??? 14?? ?????????? 1994, ??? ?? ?????????? ???
????? ?????????? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ??????
77/388/??? – ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??? ???
????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ????? (?? L 60, ?. 16).

3 – ?????? ??? 21?? ?????? 1988, 10/87, Tattersalls Ltd (??????? 1988, ?. 3281).

4 – ?????? ??? ?????? 10/87 (????????????? ??? ?????????? 3).

5 – ?????? ??? 14?? ?????? 1985, 139/84, Van Dijk's Boekhuis (??????? 1985, ?. 1405).

6 – ?????? ??? ?????? 139/84 (????????????? ??? ?????????? 5), ????? 22.

7 – ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????????,
???. ??? ?????? ??? 10?? ?????? 1985 ??? ?????? 17/84, ???????? ??? ??????????
(??????? 1985, ?. 2375, ?????? 14 ??? 17).