

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

?-? PHILIPPE LÉGER

????????????? ?? 14 ?????????? 2006 ??????(1)

????? C?111/05

Aktiebolaget NN

?????

Skatteverket

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

„??? — ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????-  
??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? — ?????????????????? ?? ??????????????  
????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????“

1. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ??????  
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????? ???  
?????????-??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????.

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

I – ??????? ???????

? – ??????????? ??????

3. ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ???????(2) ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? 2, ?????? 1, ?? ? ?????? ?????? ?? ??????? „  
????????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????“.

4. ?????? ???? 3, ????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????????? „????????????? ?? ??????????“  
????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????-???????? ? ???? 299 ??.

5. ?????????????? ?? ?????????? „????????? ?? ??????“ ? „????????????????? ?? ??????“ ??  
?????? ?????????? ? ????????? 5 ? 6 ?? ?????? ??????????.

6. ?????? ???? 5, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? „????????? ?? ??????“ ?? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

7. ???? 6, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ?? „????????? ?? ??????“ ?? ??????  
????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 5 ?? ?????? ??????????.

8. ???-?????, ? ????????? 8 ? 9 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? ,???? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?? ??????. ??? ?????????? ???? ?? ?? ,????? ??? ???? ?? ?????????  
????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????????  
????????? ?????? ??????????-?????, ??-????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????,  
????? ? ?????????? ??? ??????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????.

9. ???? 8, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ????????? ?????:

„?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????:

a) [...] ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ? ??? ??? ?????? ???? ,?? ??? ??  
?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???  
????????????? ?? ??????. ? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????????????, ??????????-?????, ? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????;

[...]“ [????????????? ??????]

10. ?? ?????? ?????? ???? 9, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ???,  
?????? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ????????? ??  
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????

11. ???? 9, ????????? 2, ????? a) ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???? ,?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ???? , ? ?????????????????????? ?? ?????.

? – ?????????????? ??????

12. ?????? ?????? 1, ???? 1 ?? ?????????? ?????? ?? ??? (Mervärdesskattelagen(3)) ??????? ??  
?????, ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????.

13. ? ?????? 1, ???? 6 ?? ML ?????????? „?????“ ? ?????????????? ???? ??????????????  
„????????????????? ?????“, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????. ?????? ?????? 5, ???? 2,  
?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????????????  
?????? ?? ???? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????, ???  
?? ?????? ? ?????????, ?????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????? ???? ??????????  
????????????????? ? ?? ?????????????????? (????? 1), ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????????  
??? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????

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

14. ????? 1, ??? 6 ?? ML ?????????? ??? ???? , ?? ?????????? „??????“ ??????? ?????? ,  
????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ????? ? ?????? ???? ?? ???? ?????????? ? ??????? ??  
????????????????? ???????.

15. ?????? ????? 5, ??? 4, ?????? ?????? ?? ML ?????????? , ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ,  
?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? , ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? .  
????????? ?????? ????? , ??? 6, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????  
?? ?????????? , ??? ?? ?????????? ? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ,  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? , ?????????? ? ?????? ?????????? ??? .

16. ????? 5, ??? 8, ?????? ?????? ?? ML ?????????? , ??-????????????? , ?? ?? ?????? ??????? ??  
????? , ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? , ??? ??????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ??????? , ?????????????????? ?????????? , ? ? ?????? ??? ?? ?? ????  
????????????? ????? , ?????????? ?? ?????????? ?????????? . ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ???? ,  
?? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??  
????????????????????????? . ??-?????? , ? ?????? ?????? ?? ?????????? , ?? ?????? , ?????? ?? ?  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ????? ? ?????? , ??? ?  
????????? , ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? , ??? ?????????????????????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? , ?????? ?? ?????????? , ? ? ?????? .

II – ?????????????? ??????????????

17. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????  
Aktiebolaget NN(4), ?????????????? ? ?????? , ? Skatteverket (????????? ?????????? ??????????????????)  
?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????  
????? ? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????-????? , ?? ?????? ?? ?  
????????? ? ?????????????????? ????

18. ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? , ????? NN ?????????????????? ?? ??????? ,  
????????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????  
?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? .

19. ?????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? , ? ????  
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? . ?? ???? ???? ???? ?? ???? ??????????  
???-?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? , 2.2. ??? ?????????????? ????? ? ? ?????????????????????? ?????  
?? ???? ??????????-?????? , ? ?????? — ? ?????????????????????? ??? . ??? ???? ??? ?? ????  
????????? ? ?????????????????????? ????? ? ?? ???? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????-?????? ? ???-  
?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? ??????????

20. ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? , ?????????? ?? ???? ?????????? ? ?  
????????? ??? . ??? ???? , ??? ?? ?? ????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??  
????????????????? , ??? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? , ????? ?  
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????

21. ?????????????????? , ? ?? NN, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????



35. ??????? ?? ????????????? ?? ????????????? ??????, ????????? ? ????? ?????????, ?  
 ????????? ? ??????????? ?? 12 ??????? 1998 ?. ?? ???? Victoria Film(6). ? ???? ????????? ??????

? ????? ? ? ?????????? ?????????? ??????, ????????? ? Skatterättsnämnden ??  
????? ? ????? ? ?????????, ??? ? ? ????????? ? ???, ?? ????? ??????????  
???????????????? ?????? ? ?? ? ? ????????? ????????????? ? ????.(7).

36. ?????????? ? ?????? ?????? ????? ? ??????, ?? ? ?????? ? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ????????????? ?  
Skatterättsnämnden, ??? ? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ? ?????? ? ??? 234 ??, ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?  
????????????????? ? ??, ?????? ?????????? ? ?????????????? (8).

37. ? ????????????? ? ??? ?????? ?????? ????????????? ? ?????????? ?????????????  
???????, ?????????? ? Regeringsrätten ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????  
? Skatterättsnämnden(9).

? – ? ?????? ?????????????? ??????

38. ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ?????????? ??  
????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? ??????????  
??? ? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??????, ????????? ? ? ????????????? ?  
???????????? ? ?????, ????????? ? ????????????? ? ? ? ?????????-?????, ????? ? ?????  
???????????? ? ?????????, ? ????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?-  
????????? ??? ? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ????????? ? ?????? ? ?  
????????????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

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

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

41. ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????  
????????, ????????? ? ? ?????????? ?????????, 2.2. ??? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?  
??????, ??? ? ? ????????? ? ?????? ? ? ?????????????? ? ??????, ??? ? ?  
????????????? ??? ???-????????????? ?????? ? ?????? ?????? ? ? ?.

42. ????? ? ??????, ?????????, ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????  
?????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??.  
??? ?????????? ? ?????? ? ??????????, ?? ??? ??? ? ? ? ? ? ?????????????? ??, ?  
????? ????????? ? ????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??-????? ?????????(10).  
????????????? ? ? ? ? ?????????? ???????????.

43. ??? ?????????????? ?????? ??? ? ? ? ? ?????????????? ??? ??-????????????? ??????  
??? ???, ?????? ?????? ?????????, ? ????? ? ??????, ?????????? ??????????. ???  
???? ? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ? ? ? ? ?????? ? ? ??-????????????, ?????  
???????????? ? ?????????? ????????? ? ?????? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????  
????-????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ????? ?????????? ? ????? ? ?  
?????????????(11). ????? ? ? , ? ?????????????? ? ? NN ?????? ????????????? ? ?  
?????????

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

???? ? ?????? ?????, ????????????? ? ????????????? ? ????? ? ???? ????????????? ?  
???????????? ???? ???? ????????????? ? ????????????? ? ????????????? ? ?????? ????.  
???????????? ?????? ? ?????????, ????? NN ? ????????????? ????????????? ? ???????, ?  
???????????? ? ?????, ????? ? ?????? ? ????? ? ?????????????.

45. ?????? ???? ?????, ? ????????????? ? ?????? ????????? ? ?????? ? ?  
???????????????? ? ??????, ????????? ? ? ????????? ?????????, ? ?????? ? ???? ???????,  
????? ?????? ? ???? ????????? ?????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???????, ? ????  
????????????. ????????? ? ???? ????????? ????????? ? ?????? ? ? ? ????????? ?  
???????????? ? ???? ? ???? ???????, ?????? ?????? ?????? ? ? ? ?????????? ??  
???????????????? ?????????. ??? ? ? ? ? ??????, ? ????????????????? ? ????????? ?  
???????????? ? ?????? ?????? ? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ????????????? ?  
???????????? ? ????????????????? ? ? ? ? ???? ? ? ????????????? ? ????????? ? ????  
?????? ?????????? ?????, ? ? ???? — ????????????????? ? ??????, ????????? ? ?  
???????????? ? ? ? ? ????????????? ? ????????????????? ?????????? ??????????????  
???????????? ????????? ?????? ? ???? ????????????? ???? ????-???????????? ??????? ??  
?????? ? ????????????? ? ???? ??????????

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

47. Skatteverket ?????????, ? ???? ????????? ?????? ? ???? ????????????? ????  
???????????????? ? ??????. ? ??????, ? ?????????? ?????? ? ????????????????? ? ????  
???? ? ?????, ????? ? ???? ? ???? ????????? ? ??????????. ??? ?????? ????????? ?  
???????? ? ????????????????? ??????????, ? ????????? ? ????????? ? ?????? ? ? ??????,  
? ????????????? ? ?????? ? ???? ?????, ????? ????????????? ?????? ?????????????  
?????????, ? ???-???? — ? ????????????? ?????. Skatteverket ??????????, ? ????  
????????? ????????? ????????????????? ????????? ? ? ???? ????????????????? ?????? ?  
????????? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ??

48. NN ???, ? ????????? ????????? ?????? ? ???? ????????? ? ????????????? ? ??????,  
???????? ? ? ? ????????? ?????. ?????? ???? ?????????? ????????? ????????? ????  
???????????? ?????? ????????????? ????????? ???? ???? ? ????????????? ? ? ??????  
???????????????? ????????? ????????? ? ?????? ? ????????? ? ???? ? ???? 5,  
???????? 5 ? ???? ?????????, ?????? ?????? ?????????-????? ???? ? ? ?????? ?  
???????? ? ???? ? ? ?????? ? ???? 5, ????????? 1 ? ?????????? ??????????  
???????????? ? ???? ????????????? ??????. ?????? ???? ???? ???? ????????? ???? ? ?  
? ????????????? ? ???? ?????????, ? ????????? ? ?????????? ????????? ???? ? ?  
???????? ???? 6, ????????? 1 ? ?????? ??????????

49. ? ? ???? ? ????????? ? ????????????? ?????????, ? ? ? ???? ? ? ??????????  
???????? ???? ? ???? ????????????? ???? ????????? ? ???? ? ???? 5,  
???????? 1 ? ???? ??????????. ????????? ???? ????????? ? ????????? ??????????

50. ???-????? ?????? ? ? ???? ? ? ????????? ????????? ????????????? ?????? ?  
???????? ? ????????????? ???? ? ???? 5, ????????? 1 ? ???? ??????????. ???????, ???  
???????????? ????????? ????????? „???????? ? ????“ ???? ????????????? ? ?????? ?  
???????????? ? ?????????? ????????? ???? ??????????. ??????? ????????? ?????????  
???? ????????? ?????? ? ???? ????????? ? ?????? ?????? ???? ????????? ?????? ?????? ?  
???????????? ? ????????????? ????????? ? ???? ??????, ????? ????????? ????????? ??????  
???????????? ? ? ? ????????? ? ???? ?????????, ??? ? ? ? ???? ??????????(12).  
???????? ?????????, ? ???? ???? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????

[illegible]





??????.

63. ???????, ?? ????????? ?????? ?? ?? ????????????? ????? ??????????????? ?? ??????,  
???? 9 ?? ????? ??????????? ??????????? ??????????????? ??????????????. ?? ????? ??  
?????????????? ??????? ?? ?? ????? ?? ???????, ?????? ??????, ??????????????? ?????????, ?  
?????????????? ??????? ??????????????? ???????, ??????????? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????  
??????????, ?? ???????, ?????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????? ???, ?????????? 2. ?  
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????  
????????, ??????? ? ??????????????? ?? Skatteverket. ?? ??????? ?????????? ??? ?????????-  
?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??  
????????? ????????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? NN.

64. ?? ????????????? ????? ????????????????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ????? ??????  
?? ????? ?????????? ????????????????? ????????????? ?? ?????????, ?????? NN ?????? ?? ???????,  
????? ????? ?????????? ?????????? ????????????????? ????? ?????? 10 ?15 % ?? ?????? ????? ??  
??????????.

65. ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ????? ??????? ????????????????? ??  
??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ????????? ??????, ?? ??  
????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????  
?? ??????????? ??????????? ??????. ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??-????? ???????  
?????????? ?? ?????? Madgett ? Baldwin, ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?.. ?? ?? ??????  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??-????? ????????. ?????????? ?? ?????????? ? ?????  
?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????  
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ????????????????? 80 ??  
85 % ?? ?????????? ?????? ??????????.

66. ? ?????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ????????????????? ??-????????? ?????? ?? ??????  
?????????? ?? ???????????, ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????.

67. ?????? ????? ??????????, ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????  
?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????  
?? ??????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????  
? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????. ?????????????? ??-  
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ???  
??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????

68. ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????  
?????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????? ??????????? ??  
?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????  
?????????. ?????? ??????, ?????? ? ??-????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????.  
??????, ?????? ? ? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????? ??????? ??  
????????????????????? ?? ??????????, ??????, ?? ??-?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????  
?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????.

69. ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ? ?????? ??  
????????????????, ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? 80—85 % ?? ??????  
?????????? ?? ???????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

70. ??????? ????? ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????  
????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????-

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

? – ? ???? ???? ???? ?

71. ???? ? ???? ?????????? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ????  
??? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ????  
? ???? 9, ???? 2, ???? a) ? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
?????

72. ????? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
? ???? ? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

? – ? ???? ???? ???? ?

73. ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? 8, ???? 1, ???? a) ? ???? ???? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????-????.

74. ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? 8, ???? 1, ???? ?) ? ???? ???? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

75. ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
Skatteverket ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

76. ??? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? 1, ???? a) ? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?  
? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

77. ??? 8 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

78. ??? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

79. ??? 8, ???? 1, ???? a), ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?

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

80. ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ????? ?? ??? 8 ?? ?????  
????????? ? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? 91/680/?? ?? ??????(24).  
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??????????-????? ? ?????????? ? ???  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????  
?? 1 ?????? 1993 ?, ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? 28? ?? ?????? ??????????.

81. ??? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????.  
?????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????  
?? ??? ?????????-????? ? ??????. ??? 28?, ?, ????????? 1, ?????? ?????????, ?????? ??????,  
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??  
?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????  
?? ?? ?????????? ?????? ????? 8, ????????? 1, ????? a), ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????

82. ??? ?????????, ?? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????, ?????? ? ??? ?????? ??  
?????? ?? ??????????, ? ?????????? ? ??????, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??  
?????????????. ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?  
????????????????????? ? ?? ??????, ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????  
?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????

83. ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ? ??? 9, ????????? 2, ????? a) ??  
????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????  
????, ? ?????????????????????? ?? ??????. ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????  
?? ??????, ??. ?????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ??  
?????????

84. ?????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?  
????????????? ?????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ???  
???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??, ?????? ?????  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????. ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????, ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?????? ?? „?????????“ ??  
????????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??????  
?? ?????, ?????? ?????????? ? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????

85. ???-?????, ??? 8, ????????? 1, ????? a), ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ???  
9 ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????-?????. ???  
????? ? ?????? ?? ?????? ? ??? 9 ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????, ??  
???? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????  
?????????, ? ?? ?????? — ?????????????? ?? ???????.(25). ?????? ?????? ??? ?????? ?  
????????? ?? 15 ?????????? 2005 ?. ?? ??? Köhler(26), ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? 9 ??  
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? 8 ?? ?????????? ??????????, ??? ???  
????? ??????????, ??? ?????? ??? 9 ?????? ? ?? VI ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ??????????

86. ?????? ?, ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????, ?????????? ?? ? ?????? 8 ? 9 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???-????????????? ?????????-?????. ?????? ?? ??????

?? ????????????? ?? ???? 8, ????????? 1, ????? ?), ????? ??????????? ?? ????? ??????????? ?  
?? ???? 9, ????????? 2, ????? a) ?? ??????. ?????????, ?????, ????? ? ??????????? ??  
????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???-???????????? ???????.  
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ???? ?  
???????????????? ????????????? ??????????????????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ???-  
???????????? ???????.

87. ??????? ???? ???? 8, ????????? 1, ????? a), ????? ??????????? ?? ????? ???????????  
?????? ?? ???? ????????? ? ??????????? ??????????????????? ?? ????????? ? ???????????????????  
???????? ? ??????, ????? ? ? ??????????? ??????, ??????????? ????? ? ??????????? ??  
?????????????? ?? ??? ?????????-??????.

88. ? ??????? ????????? ??????????????? ?? ???? ?????????????, ????????? ????????? ? ????? ?  
?????????????? ??????????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ????????? ??????? ?? ?????  
?????????????? ?? ????? ?????????-?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ???????  
??????????.

89. ?????????, ???? ????????????? ??????????? ??-???????????? ? ??????? ?? ???????????  
????????????, ????? ????????? ??????????????? ?? ????????? ? ?? ? ??????, ????? ? ?????????  
?????????? ?? ??????????????. ?? ????????? ????????? ? ?? ?????? ????? ?? ?????????,  
???????????? ? ????????? ?? ????? ?????????, ?? ???? ? ??????????? ?????? ??????? ?  
?????????? ????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ????? ?? ??????????????? ???????.  
???????????????? ????????????? ?? ??????? ? ????? ????????? „????????????“ ?? ???????????????  
???????????????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ???? ???????.

90. ??-?????, ??????????? ?? ???? ?? ????????????????? ?????? ????? ??????????? ??????? ?  
?????????? ???? ??????????????? ?? ??????? ????????. ????????? ? ???? ????????? ??????????????  
?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ???? 8, ????????? 1, ????? a), ????? ??????????? ?? ?????  
???????????? ? ??????? ??????????????? ? ??????????????? ??????? ??????????????????? ?????? ? ????  
9, ????????? 2, ????? ?) ?? ????? ???????????, ?????? ????? „????? ?? ??????????????? ??  
?????????????? ?????? ? ???????, ?????? ?? ????????? ?????????????, ???? ?? ??? ??????  
???????????????? ??????“. ??????????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ???? ?????????, ???  
???? ???? ??????? ?? ???? ?? ?????? ??????????? ???? ?? ?????? ?? ??????, ????? ??  
?????? ?? ??????? ?????????, ? ???? ??????????? ?? ?? ??????????????(27).

91. ?????????, ????? ?????????, ??????????? ?? ????? ?? ????? ??????????? ? ??????????? ?  
?????? ???? 3 ???? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???? 299 ??. ?????????, ?? ???? ????  
?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??, ???? ????????? ????????? ??????????????? ??  
????? ?????????-?????, ?? ? ? ? ??????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ???????????-  
???????(28). ?? ???? ??????? ???????, ?? ???? 299 ?? ??????????? ?? ???????????????  
????????????, ? ????? ?????? ?????????-?????? ????????? ??????? ??????????(29). ??????????????  
?? ???? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ?? ????????????????? ??????????????????? ??  
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????-  
??????.

92. ??? ????????????? ????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????, ????????? ???? ?????????-  
??????, ????? ?? ???? ????????? ?? ??? ????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????  
?? ??????, ????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????????????? ????????? ? ??? ????????????? ? ????.  
?? ?? ???? ???? ???? ?? ?????? ???? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????, ????????? ?? ?  
???????? ????????????????? ???? ,?? ???? ????????? ??????????????????? ?????? ?????? ???????????  
?????????????????? ?? ?????? ??????? ????.(30).

93. ????????? ? ???? ???? ?????????-?????? ?? ???? ?? ?????? ????????????? ????????? ??

?????? ?? ??????, ????????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?? ????  
????????????????? ? ???, ?? ???? ???? ?? ?????????? ????? ???? ???? ? ??-????????????  
???????????? ???? , ??-???????????? ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ???? ? ??  
????????? ?????(31). ?? ?????? ? ??? ???? ???? ? ???, ?? ?????????????? ?????, ?  
????????????? ?????? ?????????? 94/23/?? ? ? ??????(32), ? ?????????? ? ??????????????  
????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????-?????, ?????? ?? ??????????  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??.(33). ?? ?????? ?? ???? ???? ? ?????????, ??  
????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??, ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????.

94. ???, ??? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ???? ?? ??????, ?, ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????-????? ? ?????????????? ??  
?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????, ??  
???? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ??? — ?? ??????????????  
?? ?????????? ??????????????

95. ?????????, ????? ?????????? ?????????? Skatteverket, ?????????????????? ?? ??????????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????-  
?????. ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????  
?????. ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??  
???? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

96. ? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????. ??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ???  
???? ???? ?????? ?? ?????? ????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???  
????????????????? ?? ?????? ???? , ?????? ?????? ?? ?????? ???? , 2.2. ?????????????????? ??  
????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?????????  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????? ??????

97. ?????, ?? ?? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ??????????-????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ??-????????? ??????????. ??????, ??? ?? ?? ?????? ??????  
? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????  
????????????? ?????, ? ???, ?????????? ?? ?? ?????? ???? , ??? ?????????? ? ?????????????? ??  
???????????????????

98. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???, ?????? ??????????????, ?????????,  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??  
?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????-?????.  
?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????, ?????? ??? ?  
????????????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????-????? ??  
????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???-????????????? ??????(34). ??????  
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????, ??? ? ? ?????????????? ?????,  
????? ?????????-????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ? ??? ?? ?????????????? ??  
???????????

99. ??-????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??????,  
????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????? ?  
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????-  
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ??????  
?????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?? ??, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?

???? ?????????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?  
????????????? ?? ?? NN ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????-????????????? ??????? ?? ??????  
????? ?? ?????????????? ? ???.

100. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??  
?????????, ?? ????? 8, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?  
??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????-?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???????????  
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ???????.

? – ?? ?????????? ?????????????? ???????

101. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
????? ????? 8, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ????? 2, ????? 1 ? ?????  
3, ?????????? 1 ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ??????????

102. ???? ?? ???? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?  
?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?  
????????????? ? ?????????????????? ????

103. ????? NN, Skatteverket ? ??????????, ??????, ?? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????,  
????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????

104. ????? ??????, ???? 2, ????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ???? ??????  
????????? ???? 3, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??  
????????? ?? ??, ???? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????-?????? ? ???? 299 ??.

105. ?????????????? ? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ????  
?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? 25-?? ?????????-?????? ?? ?????? ?????????????  
????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????. ?????????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????????  
????? ? ?????????? ???? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ?????? ??????.(35).

106. ????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????/????????, ?????????? ??-????(36),  
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????-?????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????  
????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??????, ? ?????????????????? ??????????????

107. ??????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?  
?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????????-?????? ?? ??????????????  
????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?? ???????,  
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????(37). ?????? ? ?????? ???? ???? ?  
????????????? ?? ??????? Köhler, ?????????? ??-????, ?? ???? ?????????????? ? ?????????? ? ???  
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????(38).

108. ??? ???, ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ? ?????????, ??????  
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????-??????.  
???? ? ?????????? ?? ???? Köhler, ?????????? ??-????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??

???? 8, ????????? 1, ????? ?) ?? ????? ?????????, ????? ????? ?? ????? ?? ????????? ??  
????? ?? ????? ??????, ????????? ????????? ????????? ?? ?????????, ????? ????????????? ??  
????????? ?? ????? ?? ?????, ????????? ?? ????? ? ?? ????? ?? ??????? ?? ????????? ??  
????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ? ?????????? ? ??????????  
?? ????? Berkholz, ????????? ??-????, ? ????? ?????? ????????? ? ????????? ????? ??????????????  
?? ?????????????? ? ????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????-???????? ?? ???????  
????????????? ?? ??????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??????????(39).

109. ?????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ??????????, ?????  
????? ????????? ? ????? ?????? ????????????? ?????????, ??????? ?? ? ?????????? ?? ??????  
?????????, ??????? ?????? ????? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????-  
??????, ?????????????? ?? ????????? ????????????? ???????????????????.

110. ?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 8,  
????????? 1, ????? a) ?? ????? ?????????? ?? ?????? ? ????????? 2 ? 3 ?? ?? ?????? ?? ?????  
????????? ? ??????, ?? ?? ? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ????? ??  
?????? ?? ??????????????, ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????

## V – ???????????

111. ? ????? ?? ??????????? ??-???? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????  
????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? Regeringsrätten:

„1) ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????, ??????????  
????? ?? ?????????-?????, ????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ? ????? ??????? ??  
????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??-????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??  
?????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????  
?????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????-????? ??????? ?????????? ?????? ??????? — ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?  
???????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ????? 1995 ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??  
?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ????????? — ?????? ?? ?????  
?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????

2) ??? 8, ????????? 1, ????? a) ?? ????? ??????????? 77/388, ????????? ? ?????????? 95/7,  
?????? ?? ??? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ??  
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????-?????? ??????? ?? ???  
????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ??????

3) ??? 8, ????????? 1, ????? a) ?? ????? ??????????? 77/388, ?????????? ? ?????????? 95/7,  
?? ?????? ? ????????? 2 ? 3 ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ??????, ?? ?? ? ?? ?????? ??  
?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????  
?????????????? ?? ??????????

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



2 – ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????? ????????? ?? ??????? ??????  
????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????, (?? L 145, ??? 1), ?????????? ? ??????????  
95/7/?? ?? ??????? ?? 10 ????? 1995 ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????? ??  
??????? ? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? — ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
??????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? (?? L 102, ??? 18, ?????????? ??-  
????????? „?????? ?????????????“).

3 – SFS 1994, ? 200, ????????? ??-????????? „ML“.

4 – ?????????? ??-????????? „NN“.

5 – ?????????? ?? 4 ??? 1985 ?. (???? 168/84, Recueil, ??? 2251).

6 – ??? C?134/97, Recueil, ??? I?7023.

7 – ?????? 18.

8 – ?? ?????????? ??? ?????? 7.

9 – ?????????? ?? 8 ??? 2001 ?. ?? ??? Skandia (C?240/99, Recueil, ??? I?1951), ?????????? ?? 1  
????? 2004 ?. ?? ??? Stenholmen (C?320/02, Recueil, ??? I?3509) ? ?????????? ?? 20 ??????  
2005 ?. ?? ??? Hotel Scandic Gåsabäck (C?412/03, Recueil, ??? I?743).

10 – ?? ??-????????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 1998 ?. ?? ??? Madgett ? Baldwin (C?308/96  
? C?94/97, Recueil, ??? I?6229, ????? 24), ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????  
?? 25 ?????????? 1999 ?. ?? ??? CPP (C?349/96, Recueil, ??? I?973, ????? 30) ?????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?  
????????? ?? 15 ??? 2001 ?. ?? ??? Primback (C?34/99, Recueil, ??? I?3833, ????? 45),  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????, ??????????? ? ?????????? ?????????.

11 – ?????????? ?? 27 ?????????? 2005 ?. ?? ??? Levob Verzekeringen ? OV Bank (C?41/04,  
Recueil ??? I?9433, ????? 22).

12 – ?? ??-????????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 1990 ?. ?? ??? Shipping and Forwarding  
Enterprise Safe (C?320/88, Recueil, ??? I?285, ????? 7) ? ?????????? ?? 21 ????? 2005 ?. ??  
???? HE (C?25/03, Recueil, ??? I?3123, ????? 64).

13 – ?????????? ?? 11 ????? 1967 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????  
????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? — ??????????? ? ?????????? ?? ??????????  
?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? 71, 1967 ?, ??? 1303,  
????????? ??-????????? „?????? ?????????????“).

14 – ??? 5, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ? ??????:

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

15 – ?????????? ?? 2 ??? 1996 ?. ?? ??? Faaborg-Gelting Linien (C?231/94, Recueil, ??? I?2395,

????? 12) ? ???????? ?? ???? Levob Verzekeringen ? OV Bank, ???????? ??-???? (????? 27).

16 – ???????? ?? ???? Faaborg-Gelting Linien, ???????? ??-????, ????? 14.

17 – ??, ???????? ??? ????? 16, ????? 13 ? 14.

18 – ????? 28.

19 – ?? ??????????????? ?? ??????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ???? 713 000 USD, ??????? ??????? ?? ????????????????????? ????? ????? 793 000 USD ? 970 000 USD, ? ?????? ?? ????? ????????? 15 000 USD — ????????? ?? ????????????????? ? ????????????????????? ??????? ?? ????????????????? ? ?? ??????????? ????????? ?????????.

20 – ???????? ?? ???? Faaborg-Gelting Linien, ???????? ??-????, ????? 14.

21 – ???????? ?? ???? Shipping and Forwarding Enterprise Safe, ????????? ??-????, ????? 7 ? 8. ??? ????? ????? ????????? ?? 26 ??? 2003 ?. ?? ????? MKG?Kraftfahrzeuge?Factoring (C?305/01, Recueil, ???, I?6729, ????? 38) ? ????????? ?? 21 ????????? 2006 ?. ?? ????? University of Huddersfield (C?223/03, Recueil, ???, ??1751, ????? 40 ? 48).

22 – ???????? ?? 21 ????????? 2006 ?. ?? ????? Halifax ? ??, (C?255/02, Recueil, ???, ??1609, ????? 72 ? ??????????? ????????? ?????????) ? ????????? ?? ????? University of Huddersfield, ????????? ??-???? (????? 49).

23 – ??? ????????? ????????? ????????????? ? ????????? ?? ??? ??? ??????? ? ????? 9 ?? ?????? ??????????, ????????? ?? 9 ????? 2006 ?. ?? ????? Gillan Beach (C?114/05, Recueil, ???, ??2427, ????? 21).

24 – ??????????? ?? 16 ????????? 1991 ??????? ????????? ????????????? ?? ??????? ????????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? ? ?? ??????????? ?? ??????????? 77/388/??? ? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ????????? (?? L 376, ???, 1).

25 – ????????? ?? 12 ??? 2005 ?. ?? ????? RAL (Channel Islands) ? ??, (C?452/03, Recueil, ???, I?3947, ????? 23).

26 – C?58/04, Recueil, ???, I?8219, ????? 22.

27 – ? ??????????? ?? 13 ??? 1990 ?. ?? ????? ?????????/???????? (C?30/89, Recueil, ???, I?691, ????? 16) ????? ? ?????, ?? ?? ????? ?????? ??????????????? ??????????? ?? ????????????????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ????????????????? ?? ??????????, ??????????? ? ????? 9, ????????? 1 ?? ?????? ??????????, ???? ?? ????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?????????-?????? ?? ????????????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ????????? ?????????.

28 – ???? 299, ????????? 1 ?? ?????:

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

29 – ????????? ?? 10 ????????? 1978 ?. ?? ????? Hansen (148/77, Recueil, ???, 1787, ????? 9).

39 – ????? 16.