

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

PHILIPPE LÉGER

??? 14?? ???????????? 2006 1(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, ??? ?????? ????????? ????? ?? ???:
- «?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????:
- ?) [...]· ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ??? ?
???? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??, ?? ?????
????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ? ??????????????????· ???
?????????, ??? ?? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
???? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???.
- [...]»
10. ?? ????? 9, ????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?,
????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????
??.
11. ?????, ?? ????? 9, ????????? 2, ????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ???
????????????? ?? ???????.
- ? – ?? ?????? ??????
12. ??? ?? ????????? 1, ????? 1, ?? ?????????? ?????? ??? ?? (Mervärdesskattelagen (3))
????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????
13. ??? ????????? 1, ????? 6, ?? ML ?? «?????» ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????? ?????????????????????? ?? ??????????· ??? ?? ????????? 5, ????? 2, ?????? ??????, ?? ?????
?? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ??????????

????? ??? ?????????, ????????? ??? ????????? ??? ????? ?? ?? ????? ????? ?????????? ???
????????? ??? ? ??????, ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????? (?????? 1) ?, ??? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ?
????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????? ??? ????? ?? ?? ?????? ? ?? ??????????
??? (?????? 2).

14. ?????, ?? ????????? 1, ????? 6, ??? ML ?????? ??? ? ?????? ??? «?????????»
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ???????
????? ?????????????????? ??????????????????

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

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

II – ?? ?????????? ??????

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

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

19. ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?? ?????????????? ??? ???? ??? ?????????, ????? ???? ?????. ???, ????? ? ? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????, ????? ???? ?????????? ?????? ??? ????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ???? ??? ?????? ?????. ??? ?????????, ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???,
?????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????

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

30. ? NN ????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? Skatterättsnämnden. ?????? ???
?? Regeringsrätten ?? ????????????????? ?? ????????????????? ????? ??? ?? ?????????????? ??? ??

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

III – ?? ?????????????? ???????????

31. ?? Regeringsrätten ???????? ??? ???????????? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ???
????????????????. ??????, ? ?? ???????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ????? ??????
????????????????? ????? ???, ?????????? ??????????. ??????????, ?? ?????????????? ??? ????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ????????? ?????.

32. ??????????, ?? Skatteverket ???????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? ????? ?? ??????????
???, ??? ???????????????? ?????????, ?? ????? ?? ??????? ?? ???????????? ?? ????? ??????. ????, ??
??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ???????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ???
?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????
????????????? ?? ??????? ??????, ?? ??????? ??? ?? ?????? ??????????????????. ??? ? Skatteverket, ?
????? ????, ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ??
????????????????? ??? ??????? 9 ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ????? ?? ???????????????? ???
?????? ?? ???????????????? ?????????????????? ????? ??? ?? ???????????????? ?? ??????????????????

33. ?????????? ??? ?????????, ?? Regeringsrätten ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????;

«1) ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? [...] ??? ?????????? ??? ?????
??? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ???????????????? ?????? ?
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????
?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ???
??????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????;

2) ?? ??? ??????? ?????? ??????? ???????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????, ??????? ??
??????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ???
?? ???????????????? ?? ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????;

3) ?? ?????????????? ???????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????, ????? ??
?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? [?????] ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? 9,
??????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????? ??? ? ?????? ??????? ?? ???????????????? ?? ?????? ???
??????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???????????????;

4) ?? ?????????????? ???????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? 8,
??????????????? 1, ?????????? ??, ??? [?????] ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? 9, ??????????????
2, ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? 2, ?????? 1, ??? 3, ?????????????? 1, ??? ??????
??? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ???????????? ?? ??????
?????? ??? ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????;»

IV – ?????????

34. ???' ?????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? Regeringsrätten, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
????????????? ??????????????????, ?????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ???????????????? ?????? ?????????? ?

[illegible]

50. ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????, ??? ? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? 5, ??????????? 1, ??? ?????? ?????????.
 ??????????????, ? ????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? «???????????? ?????? ??????» ??
 ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ??? ??
 ??????????, ? ??????? ?????? ??????? ?? ????????? ???????, ?? ??????????????????? ?????? ??????

[illegible]

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

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

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

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

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

71. ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? ?????? ?????? ??
????????? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ????? 9, ??????????? 2, ?????????
??, ?? ?????? ??????? ? ?? ? ?????? ?????????? ????? ?????? ? ????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????.

72. ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????
????????.

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

73. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
?? ????? 8, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ??, ?? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ?
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
??????????????.

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

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

76. ??????? ?? ?????? ??, ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (23), ?? ?????????????? ??
?????? 8, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ??????

83. ? ?????? ???? ???? ???? ??????? ?? ?? ????? 9, ?????????? 2, ????????? ??, ???
 ????? ??????, ???? ?? ???? ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ?? ???
 ??????? ?????? ? ?????? ???? ??????????? ?? ????????? ??????. ??? ????? ??? ?????????????? ? ??????
 ????? ??????????? ?? ?????, ??????? ? ?????????????? ??? ?????, ?????? ?????????? ??? ??????????? ???
 ????????? ???????????????.

84. ?? ???????? ??? ????? ?? ???????????? ?? ???????? ?? ???????? ?????????????? ??
??? ????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
??????, ????? ???????????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ???
??? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? «?????????????» ?? ?????? ? ?????? ??
????????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????
???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???.

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

86. ????? ?????? ??, ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????? 8 ?? 9 ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 8, ?????????? 1, ???????? ??, ?????? ?????????????,
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????? 2, ???????? ??, ?? ?????
?????. ?????????????, ??' ?????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????. ??? ??????, ? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?? ?? ??????.

87. ?????, ?? ????? 8, ?????????? 1, ???????? ??, ?????? ?????????????, ?? ?????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????
?? ??, ??? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
?????.

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

89. ?????????????, ? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?
????????????????? ? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????. ???, ? ?????????? ??
?????? ??, ?????????, ? «?????????» ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????
???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ???.

90. ?????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ???. ?????????????, ??? ?????????? ??, ?
????? ?? ?????????? ?? ?? ????? 8, ?????????? 1, ???????? ??, ?????? ?????????????, ??
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????? 9, ?????????? 2,

???????? ??, ??? ????? ???????, ?? ????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ??
????? ? «????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?
????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????????». ? ?????????? ??????? ????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?? ?????? ??? ??? ??????????????? ??
??? ?? ??? (27).

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

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

93. ?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????
????? ?? ? ??? ?????????????????? ??, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?????????????, ??? ?? ?? ?????????????????, ??????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? (31). ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ? ?????? 92/43/??? ?? ?????????????? (32), ???
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???????
?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? (33). ?? ?????? ?????????? ?? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ???????.

94. ?? ??? ?????????????, ?????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???,
????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??,
?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

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

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

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, ?????????? ??, ?? ?????? ???????, ?? ??????????? ?? ?? ????? 2 ??
3 ?? ??????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????.

V – ?????????

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

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

??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????
??? ???????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ?????
???????? ?????? ????????????????? ?????: ????????????? ????????????? ?????, ??? ???? ????????????? ?
??? ??????? 95/7/? ???? ??????????, ??? 10?? ????????? 1995, ??? ?? ???? ??????
???????????????? ????? ?????? ??? ?????? ????????????????? ????? – ????? ?????????? ??????????
??????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ????

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

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

1 – ?????? ??? ??????????: ? ???????.

2 – ?????? ??? 17?? ????? 1977 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ??? 09/001, ? 49), ??? ?????????????????? ?? ???
???????? 95/7/? ??? ?????????????, ??? 10?? ????????? 1995, ??? ?? ???? ??????
????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ????? – ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????? (?? L 102, ? 18, ??? ?????: ???
??????).

3 – SFS 1994, ????. 200 (??? ????: ML).

4– ??? ????: ??.

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

6 – C?134/97 (???????? 1998, ? I?7023).

7 – ????? 18.

8 – ??????.

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

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

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

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

13 – ?????? ??? 11?? ?????????? 1967 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 5, ??? ?????: ????????? ??????).

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

«??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ???????????? 1 [...] ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????»

15 – ?????????? ??? 2?? ?????? 1996, C?231/94, Faaborg-Gelting Linien (????????? 1996, ?. I?2395, ????? 12), ??? ?????????????????? ?????????? Levob Verzekeringen ??? OV Bank, ????? 27.

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

17 – ??????, ????????? 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, C?305/01, MKG?Kraftfahrzeuge?Factoring (????????? 2003, ?. I?6729, ????? 38), ??? ??? 21?? ?????????????????? 2006, C?223/03, University of Huddersfield (????????? 2006, ?. ?-1751, ????????? 40 ??? 48).

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

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

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

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

26 – C?58/04 (???????? 2005, ? 7-8219, ????? 22).

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

28 – ?? ????? 299, ??????????? 1, ??, ??????:

«? ??????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ??????, ??? ??????????????? ?????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????????, ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????»

29 – ??????? ??? 10?? ??????????? 1978, 148/77, Hansen (????????? ?????? 1978, ? 563, ????? 9).

30 – ??., ?? ?????????????, ?? ????? 2 ??? ??????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? (??? ?????: ?????????? ??? Montego Bay), ? ?????? ?????????? ??? Montego Bay ????? 10 ????????????? 1982, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ????????? 98/392/? ??? ?????????????? ??? 23?? ?????????? 1998 (?? L 179, ? 1) ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????.

31 – ??, ?? ????? 56 ??? 77 ??? ??????????? ??? Montego Bay ????? ?????, ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????.

32 – ??????? ??? 21?? ????? 1992 ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? (?? L 206, ? 7).

33 – ?????????? ??? 20?? ????????????? 2005, C?6/04, ?????????? ???? ?????????? ??????????? (????????? 2005, ? 1?9017, ????? 117).

34 – ??., ??????? ??????, ??? ????????? 2005/713/? ??? ?????????????, ??? 11?? ????????????? 2005, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 3 ??? ?????? ????????? (?? L 271, ? 39). ??, ??? ??? ????????? 95/114/? ??? ?????????????? ??? 30?? ????????? 1995, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 3 ??? ?????? ????????? (?? L 80, ? 46).

35 – ??, ?? ????? 89 ??? 92 ??? ??????????? ??? Montego Bay.

36 – ????? 17.

37 – ?????????? ??? 23?? ?????????????? 1986, 283/84, Trans Tirreno Express (????????? 1986, ? 231, ????? 20).

38 – ????? 25.

39 – ????? 16.