

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

??? MAZÁK

?????????? ?? 17 ??? 2008 ?????(1)

???? C?291/07

Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet

?????

Skatteverket

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

„?????? ????? — ??? — ????? ??????? 77/388/?? ? ?????????? 2006/112/?? — ???
?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ????? — ?????????? ???????, ???
????????? ?????? ?? ???????, ??? ???????, ??? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?? ???????
77/388 ? 2006/112“

1. ? ?????????? ?????????????? ?????????? Regeringsrätten (????????? ??????????????????
???) (??????) ??? ?????? ?? ??????? ??? 9, ??????? 2, ??????) ? ??? 21, ??? 1, ???
?) ?? ?????? ??????????(2), ?????? ?? 56, ??????? 1, ??????) ? ??? 196 ?? ??????????
2006/112(3) (????????? ??-?????? ????? „????????????? ??????????“). ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ???????, ? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? 2006/112.

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

I – ?????? ??????

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

3. ??? 2, ??????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ? ?????? ???
????????? ?????? (??????? ??-?????? „??“) „????????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???,
????? ?? ??????????“. [????????????? ??????]

4. ??? 4, ??????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ???
„????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? [????????? ? ??????: „?????????“]

? ???????, ?????????? ? ???????? 2, ?????? ? ? ?, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????? ??????“. ??? 4, ???????? 2 ?? ??? ?????????? ?????, ?? „????????????? ?????? [...]
??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ???????? ? ????, ?????????????? ??????.“
[????????????? ??????]

5. ??????? ??? 9 ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????:

„1. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????,
??, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????“

2. ??????? ????:

[...]

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

[...]

— ??????, ?????????? ?? ??????????, ???????, ?????????????? ????, ???????,
?????????????, ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
??????????,

[...]“ [????????????? ??????]

6. ??? 21, ??? 1, ??? ?) ?? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? — ??? ??
?????? ?????? ?????????? ???????, ??:

„??????, ?? ??? ? ?? ??????? ??????, ??????? ? ??????? ?? ??? 9, ??????? 2, ??? ?)
?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????“.

7. ??????? ??? 2, ??????? 1, ??? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????? ??????
????????? ?? ??????? ? ???: „????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????, ?????????? ?? ?????? ??
?????????“.

8. ??? 9, ??????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ????:

„????????????? ???“ ??????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
[?????? ? ??????: „?????????] ?????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ??? ??????.

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

9. ??????? ?? 56, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112:

„?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?????? ????? ???????, ??
?? ??????????????? ??, ??????????? ? ???????, ?? ?? ? ??????????? ?? ???????????, ??
?????, ?? ? ???????, ?????? ??????? ? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???????
?????, ?? ????? ?? ??????? ??????? ??? ??? ????? ?? ?????? ????? — ??????? ??
?????????? ?? ????? ??? ??????? ???????????:

[...]

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

[...]“

10. ?????, ??? 196 ?? ??????? 2006/112 ???????:

„?? ?? ????? ?? ????? ??????????????? ???, ?? ????? ?? ??????? ???????, ????????
? ??? 56 [...]“

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

11. ??? 1 ?? ????? 1 ?? ????? 1994:200 ?? ??? (mervärdesskattelagen (1994:200); ???????
??-?????? „????? ?? ML“) ?????, ?? ??????? ?? ??????? ???? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ???? ????? ???? ????? ?? ??????? ???????????
??????(4).

12. ??? 7 ?? ????? 5 ?? ??????? ?? ML ???????, ?? ????? ??????? ?? ???????, ??-
?????????? ???????????????, ??????????????? ?? ?????????? ???? ????? ??????? ???????,
??????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????, ??? ??????????? ???? ???????,
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ???? ???????, ??? ???????
?????????? ?? ??????? ???????, ?? ????? ?? ????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ???,
?????? ?? ????? ??????? — ????? ? ??????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ???????
???????????. ?? ????? ?? ??? 2 ?? ????? 1 ?? ????? ?? ML, ??? ??????????? ??
??????????, ??? ????? ??????? ?? ??????????? ???, ? ??????????????? ???, ??? ??
????? ?? ???????????(5).

13. ?????? ?? ML ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????. ??????? ?? 1 ??
????? 4 ?? ??? ????? „?????????????? ???????“ ??????? ????? ??????????? ???????,
????????? ? ??????????? ??????????? ? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ???
???? ?? ??? ???????, ??? ?? ??? ??????????? ??????? ???? ??????????? 30 000 SEK. ?? ??? 1 ??
????? 13 ?? ????? ?? ????? ??????????? (inkomstskattelagen) ? ?????, ?? ???
„????????? ???????“ ??????? ?? ?? ????????? ?????? ??????????? ???????, ??????????? ???
??????????????.

II – ?????????? ???????????????, ??????????????? ? ??????????????? ??????

14. ?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ??? ??????? ??
?????????? ??????? ????????? Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (?????????? —
???? ?? ??????????? ? ??????????? ??? ???????????) (????????? ??-?????? „TRR“), ?????? ??
?????????? ??? 1994 ?. ?? Svenska Arbetsgivareföreningen (?????????????? ?? ???????????
??????????; ??????????? Svenskt Näringsliv) ? Privattjänstemannakartellen (?????????? ??

????????????? ? ?????????????? ? ??????????).

15. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? TRR ??, ?? ??? ??????, ?? ??????? ??????????????
??? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????? ???, ????? ?? ??? ?????? ??? ????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????
???????, ? ?? ????? — ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ???????????????, ?????? ??
??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ??????????
????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? TRR ?? ?????????? ??-????????? ? ?????????????? ?????? Svenskt Näringsliv
? Privattjänstemannakartellen, ?????? „????????? ?? ??????“ („Omställningsavtalet“).

16. ??????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ?
????? ???????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ???????????????, ?????????? ??
?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ???????????????, ?????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ????????? „?? ??????????“,
????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????? ??????????, ?????? ? ??????????????? ?? ??????,
TRR ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????, ??????
????????????? ?????????? ?????? ??????????. ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?
?????, ??????????? ?? ?????????? 5 % ?? ?????? ??????? ?? TRR.

17. TRR ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????, ?????????????? ??-?????????? ??
??????????, ???????, ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ??
??????????, ????? TRR ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ??? ?????, TRR ??? ? Skatterättsnämnden (????? ?? ??????
?????) ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ????? ???????????, ????? ?? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? 7 ?? ????? 5 ?? ?????? ?? ML.

18. ? ??????? ?? 3 ??? 2006 ?. Skatterättsnämnden ???????, ?? ?? ??? ??????,
??????????, ??????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? TRR ??
????????????? ??????? ?? ???????, ??????????? ? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?
?? ????? ?? ?????, ????? ?? ?? ??? ?????, ?? TRR ? ??????? ?? ??????? ?? ??? 7 ?? ??? 5
?? ?????? ?? ML.

19. TRR ?????? ??? Skatterättsnämnden, ??? Regeringsräten
?? ?? ??????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ? ????????? ?? ??????? ?? ?? ?? 7 ?? ?? ?? 5 ??
?????? ?? ML. Skatteverket (?????? ????) ??? Regeringsräten ?? ?????? ??
?????????? ???????.

21. Regeringsrätten ?????????? ???????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ???????????
?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? „????????????????? ???“ ? ?? „????—????? ?? ?????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? 2006/112. ??????????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
..????????????????? ???“ ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????

???????. ???? ??? ?? ?????? ?? ?? ? ??????????? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ??
?? ?????????? ??? ??????????? ?? ??? 9, ??????? 2, ??????) ?? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ??? ?? ??????? ???????????.

22. ??? ????, ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112
?? ?????? ? ??? ???????????, ?? ??????? ?????????? ?? ??? ??? ????? ?????? ??? ??,
Regeringsrätten ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????
?????:

„?????? ?? ??? 9, ??????? 2, ??????) ?? ??? 21, ????? 1, ?????) ?? ??? ???????????,
????? ? ??? 56, ??????? 1, ?????) ?? ??? 196 ?? [????????? 2006/112] ?? ?? ??? ??????? ?
??????, ?? ??? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ??????????????
?? ?????????????? ??? ?? ??? [????????? ??????], ??? ?????????? ??????????????
????????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ???, ??? ? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????????
????????“

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

III – ???????????

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

24. TRR ?? ? ??????????? ?????? ?????????? ?? ???.

25. ?????? Skatteverket ??? 9, ??????? 2, ?????) ?? ??? ????? ?????????? ?? ??? 56,
????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????.
????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

26. Skatteverket ???????, ?? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????
????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ????. ??? ? ?????? ? ?????????? ?? TRR ?????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??
???? TRR ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??????. ?????????? ?? ??????
????, ??? ? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? TRR, ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ???.

27. ???????????, ??????? ? ??????? ???????????, ??? ? ??????????, ??????
?????? ? ??? ?????? ??? ?? ??? Skatteverket. ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????????????
?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
???? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? — ?????? ?? ??????,
????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????
????????? ??????? ? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????, ??? ? ??????
????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?????? ??????
?????? ??????.

28. ??????????? ??????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ???????????
????????? ??? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????, ?????? ?????? ??????

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

? ? ?????

29. ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????? ??
?????????? ??????, ??????????? ?? ??? — ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????
?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ? ??????, ??????????
????? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?
?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????.

30. ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????(6).

31. ??????? ??? 4, ??????? 1 ?? ?????? ?????? „????????????????? ???“ ???????
????, ?????? ??????? ?????????? ?????????? ???????, ??????? ? ??????? 2. ??? 4,
????????? 2 ??????? ?????????? „????????? ??????“ ??? ?????????? ?????? ??????? ??
?????????????, ??????? ? ???, ?????????? ??????.

32. ? ?????????? ??????? ? ???????, ?? ??? 4 ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????, ???????????????
? ??????? ?? ??????(7). ?????? ??? ?????? ?????? ?? ???, ?? ? ?????? ?????? ?? ??????
????????? — ??? ? ?????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ??
????? ? ??? ?????????? ?? „????????????????? ???“ — ??? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? 4 ?? ???
?????????(8).

33. ??? ?????? ???????????, ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????
?? ??? 4 ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????
? ???????????(9). ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? 4
?? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?? ?????? ? TRR, ?????????????? ??? ??
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??????.

34. ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? Gillan Beach, ?? „??? 9 ?? ?????? ??????????
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ????????. ?????? ??? 9, ??????? 1 ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ??? 9,
????????? 2 ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
??????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
?????????? ? ?? ?? ???????, ???, ?????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ??? ?? ??????
?? ?????? ?????? ???????, ? ???, ?? ?????? ??????“. (10)

35. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????????, ?? „? ?????? ?? ?? ??????? ??
? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? 9, ??????? 1 ? ?????? 2 ?? ?????? ??????????
????? ? ???, ?? ??? 9, ??????? 1 ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? 9,
????????? 2. ??? ?????? ?????? ???????, ?????? ???????, ? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?? ???????, ??????? ? ??? 9, ??????? 2 ?? ?????????? ?? ??,
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??? 9, ??????? 1“(11).

36. ?? ?????????? ??????, ?? ??? ??? ??? 9, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ?

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

38. ??????? ?? ?? ????????, ?? ??? 9, ??????? 2, ??????) ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? —
?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????(14): ?????? ??
????? ??? ? ??? ??????????, ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

39. ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? 2, ????????? 1 ?? ??????
????????? ?????? ???????, ?? ? ??? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????,
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, „?????????
? ???? ?? ??????“. ?????? ??? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ??? ??????????,
?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ???????, ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????(15).

40. ??????? ???, ?????? ??? 2, ??????? 1 ? ??? 17, ??????? 2 ?? ??? ?????? ????????
 ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? „????????? ? ??? ? ???? ????“ ??? ??
 ??????, ??? ? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????, ??? 9, ??????? 2, ????
 ?) ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ??? ??? ?????? ?? ??????
 ?????? ??? ? (?????????????) ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ???????,
 ?????? ? ??? 9, ??????? 2 ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
 ?????????????? ???, ?????? ??? ? ??? ? ??????, ??? ? ???? ???? ????
 ???????, ?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
 ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ? ???? ???? ????
 ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????(16).

41. ?????? ????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????) ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????(17). ??????????, ????? Skatteverket ??????? ???????, ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ???????, ??
????????? ? ??? ?? ???????, ? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
? ?????? ?????? ????? ??-?????? ????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????? ??????? ?
????????? ??????(18).

42. ?????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ???????(19) ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????????, ? ?????? ?? ??? — ?????????? ?? ?????????????? ??????,
??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ??????????. ??? ?????????????????? ??? ?? ???.
???? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????.
????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

? ?????????? ???????, ??????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ????
?? ??????? ??????? ??????. ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ????
?? ???????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ???(20).

43. ??????, ?????? ??? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??
????????? ?? ?????? ??????????, ??? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???(21).

44. ??-?????? ?????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
???????????, ????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ??? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ???, ?? ???????, ? ????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ???(22).

45. ????? ?? ???????, ??? ????? ??????? ?? ???????, ?? ? ?????? ?? ??????????????
???????????, ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????(23) ??????????
????????????? ?? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????.

46. ?? ?? ??????? ??????, ?????????? ?? ??? 21, ??? 1, ???) ?? ?????
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?? ??
????????, ?? ?? ????? ?????????? ??????? ???, ?? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
???? 9, ??????? 2, ????) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ???, ?????????? ?? ???????, ?? ??? — ?????? ?? ????. ??? ???, ??????
?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??? 4 ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ???
21, ??? 1, ????) , ?????? ??? ? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????.

IV – ??????????

47. ??? ?? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
Regeringsrätten ?????:

„? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 9, ??????? 2,
?????) ? ??? 21, ??? 1, ????) ?? ?????? ??????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ??
1977 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????
????????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????: ??????
????????? ?????? ?? 56, ??????? 1, ????) ? ??? 196 ?? ??????? 2006/112/?? ?? 28
????????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??? — ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ???????, ??? ? ??????, ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.

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

2 – ?????? ?????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ?? 1977 ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
??p. 1; ??????? ??-?????? „????? ??????????“).

3 – ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ?????? ?? ????????) ?? ??????? 2007 ?,, ????? 9, ??? 3, ??? 7; ?????????? ??-?????? „????????? 2006/112“). ??????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? 2006/112 ?? ?? ?????????? ? „?????????“. ?????????? 2006/112 ?????? ? ?????? ?????? ??????, ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?.

4 – ????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??? 2, ???????? 1 ?? ????? ??????????.

5 – ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? 9, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?? ??? 21, ??? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????.

6 – ?? ??????? ?? 2, ??????? 1, ??? 4, ??? 9, ??????? 2, ????? ?) ? ??? 21, ??? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? 2, ??????? 1, ??? 9, ??? 56, ??????? 1, ????? ?) ? ??? 196 ?? ?????????? 2006/112.

7 – ?. ??-????????? ??????? ?? 4 ??????? 1990 ?. ?? ??? Van Tiem (??186/89, Recueil, ???, I?4363, ??? 17), ??????? ?? 26 ??? 2003 ?. ?? ??? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring (C?305/01, Recueil, ???, I?6729, ??? 42) ? ??????? ?? 21 ?????? 2005 ?. ?? ??? HE (C?25/03, Recueil, ???, I?3123, ??? 40).

8 – ?. ?????? ?? 21 ?????? 2005 ?. ?? ??? HE (????????? ??-????, ?????? 41 ? ?????????? ?????? ??????).

9 – ??? ???, ????? 42.

10 – C?114/05, Recueil, ??p. I?2427, ????? 14 ? ?????????? ?????? ???????.

11 – ????? 15 ? ?????????? ?????? ???????.

12 – ????? 21 ? ?????????? ?????? ???????.

13 – ?? ?? ?????? ?? „?????? ???????“, ?? . ??????? ?? ??? ?? ??? Gillan Beach, ??????? ??-???? (????? 20 ? ?????????? ??????? ???????). ?????? „????????? ?? ??????? ??-????“ ?? . ??????? ?? 17 ?????? 1993 ?. ?? ??? ??????/?????? (??68/92, Recueil, ???, I?5881, ??? 14) ? ??????? ?? 17 ?????? 1993 ?. ?? ??? ??????/?????? (C?73/92, Recueil, ???, I?5997, ??? 12), ????? 14 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? Jacobs ?? ??? SPI (?????? ?? 15 ??? 2001 ?,, C?108/00, Recueil, ???, I?2361).

14 – ?. ?? ??????, ????? ?????? ?? ??????? ? ??????.

15 – ?. ?????? ?? 2 ??? 2005 ?. ?? ??? Waterschap Zeeuws Vlaanderen (C?378/02, Recueil, ???, I?4685, ??? 32 ? ?????????? ??????? ???????).

16 – ??? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ??? 9, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????????? ?? 2, ??????? 1 ? ??? 17, ??????? 2 ?? ???.

17 – ? ?????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??? 21 ? ??? 22,
????????? 7 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ????. ?? . ?? . ??
????? ?????? ?? 26 ?????????? 1996 ?. ?? ??? Dudda (C?327/94, Recueil, ???, I?4595,
????? 32).

18 – ???????? ?? ???, ?? ???, ??????? ?? ?????? ?????????? ??-???, ?????? ?? ?? ?????,
?? ??????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ??, ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? TRR. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ????. ??.

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

20 – ??? Skatteverket ??????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????
??????.

21 – ?. ? ??? ?????????? ??? 32 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? Fennelly ??
??? Dudda (?????? ?? 26 ?????????? 1996 ?, ?? ?????? ??-???, ? ?????????? ??????),
????? ? ????? 12 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? Cosmas ?? ???
Faaborg-Gelting Linien (?????? ?? 2 ??? 1996 ?, ??231/94, Recueil, ???, I?2395).

22 – ? ???????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ??
????????? 2008/?? ?? ?????? ?? 12 ?????? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? L 44, ???, 11). ??? 2 ??
????????? 2008/8 ????, ?? ??? 43 ?? ?????? 2006/112 ?? ?????? ??? ?????? ??????,
?????? ?? 1 ?????? 2010 ?: „?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??????: 1) ?????????????? ?????, ????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 2,
????????? 1, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? [...]“ (????????? ???).

23 – ?. ????? 28 ?? ?????????? ??????????.