

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

??? 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, ??? ????? Regeringsrätten ?? ?? ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 7 ?? ?????? 5 ?? ?????? ?? ML. Skatteverket (??????? ?????????? ??????) ??? Regeringsrätten ?? ?????? ? ??? ?????????????????? ?????????.

20. ? ?????????? ?? ?????????? ?? TRR ?????? ??-????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 7 ?? ?????? 5 ?? ?????? ?? ML. ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, TRR ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ????????????? — ??? 9, ?????????? 2, ?????? ?) ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????, ? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????.

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

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

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; ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

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

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