

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

MELCHIOR WATHELET

??? 8?? ????? 2014 (1)

???????? C7/13

Skandia America Corp. (USA), filial Sverige

????

Skatteverket

[?????? ??? Förvaltningsrätten i Stockholm (???????)
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? ??? — ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? —
????????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????»

I – ?????????

1. ? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? Skandia America Corporation,
????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? Skatteverket (?????????
????????????????? ?????), ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????????????? ????? (??? ?????: ???) ??? ?????? ?????????? ??? Skandia America
Corporation ??? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ????? ??? (??? ?????: ?????? ???).

2. ????? ???????? FCE Bank, ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? (2).

3. ????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, 11
??? 196 ??? ?????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ?????? ???) (3), ?????????? ?????????????
?? ?????????? ?? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? FCE Bank
(EU:C:2006:196) ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ??????????,
?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ? ??????

?) ?????? ?????????? ??? ????????????, ????????????, ?????????? ??????????, ??????????????

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

[...]

??) ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??,

[...]».

9. ???? ?? ????? 193 ??? ?????????? ???:

«? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????
?????????? ??????? ? ??????? ???????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 199 ??? ?? ?????? 202.»

10. ???? ?? ????? 196 ??? ?????????? ???:

«? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 56 ? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???????
????????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????, ?????
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 44, 47, 50, 53, 54 ??? 55,
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????
????????? ??????»

11. ?? ?????????????? ??, ?? ?????? «????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 56, ?????????????? 1, ?????????? ???», ????? ??
?????:

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

2) ? ??????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???,

3) ? ??????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????,

4) ? ??????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??????????????????????
??? ?????? ??????? ?????????? ??????????????, ?????????????, ??????????????????, ??????????????????,
????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????,

5) ? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????»

? — ?? ??????? ???????

12. ??? ?? ????????? 6a, ????? 1 ??? 4, ??? ????? ????? ??? 1994:200
[mervärdesskattelagen (1994:200)] ?????????? ??? ??? ? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????????? (?????? ???) ??? ? ?????????????????? ???
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ????????. ? ??????
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? Skatteverket ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
???????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 11 ??? ?????????? ???.

13. ?? ?????????? 5, ?????? 7, ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????, ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ? ???????
?????? ?????????????????????? ? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
?????????. ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??????? ??????, ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ???
????????????? ??????????????. ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? 56
??? ?????????? ???.

14. ?? ?????? 2, ?????? ???????, ??????? 1, ??? ?????????????? 1 ??? ?? ?????? ?????? ??????? ???
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ???
????? 1 ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????
?????. ??? ?? ?????? ???????, ??????? 2, ??? ?????? ??????? 2 ?????????????? ??? ? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 5, ?????? 7, ?? ??????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??????. ?? ?? ?????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? 193 ??? 196 ??? ?????????.

15. ????? ?? ?????????? 1, ?????? 15, ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????? ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?
?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????.

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

16. ? Skandia America Corporation ?????? ?????????? ?????????? ??? Delaware (??????????
?????????????) ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????
?????????????. ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? Old Mutual ??? ??????? ? ??????????
?????????, Old Mutual plc, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ????? ?? ??????????????
??? 2007 ??? 2008, ? Skandia America Corporation ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ???
????????????? ??????????????????. ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
?????????????????, ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???????, ?? ?????????? ??????????
? ?????????????????????? ??? ???????, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????
???

17. ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ???
????????????????????? ?????????? Försäkringsaktiebolaget Skandia (publ) ??? ??? 11 ????????? 2007.
????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? Skandia America
Corporation ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? (IT?produktion). ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???????, ?????? ? ?? ?????? ??? ??????? ????. ??? ?????? ???????

??? ?????????, ??? ?????? ??? Skandia America Corporation ??? ??? ?????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????
??? ??????, ?????????????? ????????????? («mark-up») 5 % ??? ??? ??????. ?? ?????? ?????????????
??????? ??? Skandia America Corporation ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ????????????? ?????????????.

18. ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? Skandia America Corporation ???
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ? Skatteverket
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????? ? Skandia America Corporation. ?????????? ??????, ? Skatteverket ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????, ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??? Skandia America Corporation ??? ?????????.

19. ?? ?????????? ?????????????????? ??? Skandia America Corporation ??????? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????
??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ??????, ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ???,
?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????????????
????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ???.

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

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

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??????? ? ?????????????????? ??
?????? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 196 ??? ?????????
2006/112/?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????????»

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

21. ? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? 7
????????????????? 2013. ? Skandia America Corporation, ? Skatteverket, ? ?????????????? ?????????????? ???
? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????????.

22. ??? 21 ?????????????????? 2014, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????.

«???’ ?????????? ??? ?????? 61, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????????? ???
????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??????????
??, ?????????????? ?????? ??? ?????????? FCE Bank [EU:C:2006:196], ?? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????? ??
????????? “????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ???????”, ??? ???
?????? ??? ?????? 11 ??? ??????? ???.»

23. ??? 12 ?????? 2014, ??????? ??’ ?????????? ?????????, ??? ??? ??? ? Skandia
America Corporation, ? ??????? ?????????, ? ????????? ?????????? ?? ? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ????

V – ???????

? — ??? ??? ?????? ?????????????????? ????????????

24. ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
???, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????

25. ?? ????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????? ????????? FCE Bank (EU:C:2006:196) ?????? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??????
????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????? ??? «? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????» (4).

1. ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????

26. ? Skandia America Corporation ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????, ??? ?? ?????? 11 ???
????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? «????????????????? ??? ?????? [??? ?????????? ??????? ???
????????] ?????????», ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??????

27. ? Skandia America Corporation ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ????
??? ?????????????????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ???
????????????????? ?????? ????????? FCE Bank (EU:C:2006:196), ?????? ?????????? ??????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ????. ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????? 11 ??? ?????????
??? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????, ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??????

28. ?????????, ? Skandia America Corporation ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????
??? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ???
????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???, ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ???, ??????? ?????????? ??????? ?????? ??? ???
????????? ??????????????????. ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 36 ??? 40 ???

???????? FCE Bank (EU:C:2006:196) ???, ?????? ?????, ??? ??? ?? ???? ?????????? ???
????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????, ? Skandia America Corporation
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???
???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ??? ??????

29. ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???, ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ??? ?? ??? ???? ??? ??????????
????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????. ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??????????,
??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? (????????????????? ??? ??????
?????????????????) ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???, ??? ??? ??? ?? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????? (????????????????????? ??? ?????? ??????????????????)
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???.

30. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??? ??? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? FCE Bank (EU:C:2006:196) ??? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ???.

31. ??????, ?????????? ??? ?? Skandia America Corporation ??? ?? ?????????? ??????????, ?
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 11 ???
????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? [...] ?????? ??????
[????? ?????????? ? ?????? ???] ??????, ?? ?????? ?????? [...] ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ??????» (5).

32. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??? «????????????????? [...]»
?????????» ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? «?????????» ??? ?????? ??
????? ? Skandia America Corporation, ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ???, ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????.

33. ? Skatteverket, ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????? 9 ??? 11 ??? ?????????? ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?? ??? ?????????? FCE Bank (EU:C:2006/196), ? Skatteverket, ? ??????????
????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ??????, ?????????????????? ??? ? ?????? ???
????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ???, ?? ??????????????????
??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???.

34. ???? ?????????? ??? ??????? ?????, ? Skatteverket, ? ????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????????, ?????? ?????, ??? ??????? Amplisientifica ??? Amplifin, ?? ???
????? ?? ?????????? ?????? ?? «? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? [11 ??? ???????
???] ?????????? ??? ? ????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????
?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
??? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??? ??????????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ????, ???? ?? ???? ??? ??????????» (6).

35. ? Skatteverket, ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?
????????? ?????????????? ?????? ???? ??? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ??? ???, ?????????? ??????? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????? ????, ??????? ??? ?????? ????????????????? Skandia America Corporation
??? ??? ?????? ???, ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???.

36. ?? ???? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????
??? ??????? ??? ?????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ????
«????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????» ??? ?????? 11 ???
????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ???? ?? ??????????
??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????
??? ?????? 11 ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? (??? ?????: ?????????????) (7).

37. ???? ??? ?? ???? ?????????????, ?? ???? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ???
??? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????
?????? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????
???. ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ?????? ??
????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????.

38. ? Skatteverket, ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????, ?????????, ??? ?
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ????????? FCE Bank (EU:C:2006:196).

2. ?????????

39. ????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????? 11 ??? ?????????? ???, ????
?? ?????? «????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????? ???
?????????????? ??????? ???? ??? ?????????? ???????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ???????????????????,
????????????????? ??? ??????????????? ??????».

40. ???? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??' ??????????????? ?????????, ??????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ??? ?????????????????, ?????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
??? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????????????, ??????? ?????? ??
????????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ? ??????
??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? Skandia America Corporation ?????? ??
????????????????????? ?? «?????????» ?????????????????? ??? ??????? ??? ??????????, ?????? ??? ??????? ???
???????? 11 ??? ?????????? ???.

41. ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????

48. ????????, ??? ???? ? ?????? ??????????? P. Léger ?? ?????? 56 ??
 ????????? ? ? ???? ??????? FCE Bank (C-210/04, EU:C:2005:582), «? ? ? ?????????? ??
 ??????????????? ? ? ? ???? ???? ???? ???? [11 ? ? ?????? ??], ??? ??????
 ????? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ? ??????????? ???? ???? ? ??????????????? ??
 ????????? ? ? ???? ???????, ? ???? ???? ? ? ??????????? ????? ???? ? ??????
 ??????, ????????? ???? ???? ? ? ???????????????, ??????????? ? ? ???????????
 ??????. ??? ????????? ? ????????? ? ? ????????? ?????????, ? ????? ???? ?????
 ? ????? ?????????, a contrario, ?

54. ?? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????????????? ??? ???
 ?????????????????? ???????? ?? ?????????? ?????? ??? ????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
 ?????????????? ??? ? ???????? ??? FCE Bank, «? ?????? ??????????? ??? ??? ?????????? ???
 ???????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ???????????
 ??? ?????????? ???????? ?????????????? ??????» (19). ??????????, ????? ?????????? ? Skandia America
 Corporation, ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
 ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ???????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
 ?????????? ???????????????????? (20).

?) ? ??????? ????? ??????? ???? ????????????????? ???? ????? ???? ????????? ??????

62. ??? ??? ?????? ???, ?? ?????????????? ??? ????????????????? ????? ????? ????. ???????, ?? ??????? ??????????? ???? ????????????????? ??????? ???? ??????? ????????????????? ???? Skandia America Corporation ??? ??? ?????????? ????????????????? ???? ??? ????????????? ???? ??, ???' ??????????? ???? ????? ???? ?????? ??????????? ?? ????????????? ???? ????????? FCE Bank (EU:C:2006:196).

63. ?????????, ?? ??????? ?????????? ??????? ???? ?????????? ????????????????????? ???? Skandia America Corporation ??? ??? ?????????? ??????? ???? ????????????? ?? ???, ????????????? ???? ?? Skandia America Corporation ???' ?????????? ???? ??????? 193 ??? ????????? ???, ???? ?? ??????? «[?] ??? ??????????? ???? ??? ????????????? ????? ???? ? ??????? ????????????????? ?????????????? [...] ??????? ??????????» (23).

?) ? ??????? ????? ?????????? ??? ????????????????????? ???? ????? ???? ????????????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ???????

64. ??? ??? ?????? ???, ?? ?????? ????????????? ??????? ?? ????????????? ???? ??????? ????? ??????????? ???? ????????????????????? ????? ???? ???? ?? ?????? ???? ???? ????????? ????????? ???? ???????, ??????????? ???? ?? ??????? ?????????? ????? ???? ???? ?????????? ?? ???? ??????????? ?????? ??? ?? Skandia America Corporation ????? ?????????, ?????? ?????????? ? ????????? ???? ????????????????????? ????? ?????? ???.

65. ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ????? ??????? ?????????, ?? ?????????????? ???? ?????????? ??????????, ? ?????? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????.

66. ????? ?? ?????? ???, ????? ??????????????? ? ?????????? ???? ?????????? ??????????, ?? ??????? ???? ??????? 11 ??? ????????? ???? ,??? ?????????????? ???? «?????????????????? ???? ??????? ??? [...] ????????? ??????? [???? ????????????? ? ??????? ???] ?????????», ??????????? ?? ??? ??????? ????????? ? ?????? ???? ??????? ????????????????? ???? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ????? ????????????? ???? ??????? ?????? ?????.

67. ? ?????????? ????? ???? ???? «????????????????? [...] ?????????» ?????? ????????? ???? ???? ?? ???? ??????? ???? ????????????????????? ????? ?? ??????? ???? ???????, ???? ???? ?? ???? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? ???? ,??? ?? ?????? «[?]??? ??? ?????????????? [...] ?? ?????????? ??????????, ??? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????? ???? ??????? ???? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ????? ???? ???? ?????????? ?? ??? ?????????? ???? ??????» (24). «? ?????? ?????????? ??????????» ?????, ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ???? ??????? 43, «? ???? ???? ??????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????, ? ,??? ???? ?????????? ???? ? ??????? ??????????????, ? ?????? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????? ????» (25).

68. ?? ?????????????, ? Skandia America Corporation ?????????? ??????? ????????????????? ???? ????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ??????????. ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ???? , ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ? Skandia America Corporation ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ????????? ???? ??????? 11 ??? ?????????? ???.

69. ?' ?????? ???? ?????????????, ?? ?????????? ????????????? ???? ????????????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? Skandia America Corporation ??? ??? ??????????

???????????????? ???? ???? ??????????? ?? ???? ????' ??????????? ???? ?????? ???? ??????????? ??
?????????????? ????? ????????? FCE Bank (EU:C:2006:196).

70. ??????????, ?? ????????? ??????????? ??????? ???? ??????? ???? (???? ??????
?????????????????? ? Skandia America Corporation) ?? ?????? ??????????? ???? ???? ?????????????
??? (??? ??????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ???? ?? ??????????
??? ?????????? ? ?? ?????? ?????) ?? ????????????? ??????????? ???? ???? ??????????? ?????? ???
?????? ???? Skandia America Corporation ?? ????????????? ?? ???? , ?????? ?? ??????????? ????
«????????? ??????????, ??? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????? ???? ??????? ?????? ?????????
???????? ???? ????????????? ?????? ?????? ???? ????????? ?? ???? ??????????? ???? ??????» ????? ???? ???????
???? ??????? 2, ????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ???.

71. ???????????, ?? ??????????? ???? ????????? ??????????? «??? ??????????????????????? [...] ???
???????? ???? ????????? ?????????», ??????, ?????? ????????????? ?????, ??????????????? ?? ?????? 56 ?????
?????????????? ?? ??????????????? ???? ??????????????? ???? ??????????????? ????
(?????????????? 1, ??????????? ???? , ??? ??????? ??????). ???? ??????????????? ???? ???? ??????? ???????
??? ??????? 43 ??? ?????????? ???? , ?? ?????? 56, ??????????????? 1, ??????? ???? «[?] ?????? ?????????
??? [??????????] ???????????, ?? ??????? ??????????????? ?? [...] ??????????????????? ?????? ????
?????????????????????? ???? ?????? [??? ???????] ?????? ?????? ???? ?????? ???? ??????????????? ????
??????????????, ?????? ? ?????? ???? ?????? ???? ??????????????? ??????????????????? ???? ???????????????». ??
??????????????, ?? ??????????? ?????????????? ??????????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ?????????????????????
??? ?????????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????????????? ??????????????, ? ??????? ????????? ?? ??????
?????????????????????? ?? ?????? ???? ? ?? ??????? ?????? ??????????????????? ???? ?? ??????????? ????
??????????.

72. ?? ??????? ?????? ?? ??????????????? ? ??????????? ???? ???? ??????????? ???? . ?? ?????? 196 ???
?????????? ?????? ????????? ???? «[?] ??? ??????????????? ???? ???? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ???? ????
?????? ??????????????? ??????????????? ???? ??????????????????? ???? ?????? 56 [...]». ??? ?? ?????????? ?????
?????????????? ???? ? ???? ??????????????? ???? ???? ?????? ???? ?? ?????? ???????????????.

?) ????? ? Skandia America Corporation ????? ?? ??????????????????? ??????????????????????? ?? ??????
????

73. ????? ??????????????? ? ??????????? ?????????????? ????? ???? ??' ??????????????? ??????????, ?
????????? ??????????? ?? ?????? ???? ??????????????????? ?????? ??????????? ?????????? ???? ?? ?????? ??????
??? ????????? ???? ???? ??????????? ??? Skatteverket. ? Skandia America Corporation ??? ??
?????????? ???? ???? ?????????? ??????? ??????????? ???? ??????? ???? ???? ?????????? ???? ?
Skatteverket ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ???? . ?? ???
????????????? ??????????? ?????? ?? ??? ??????????????? ? ?????????? ?????? ??????????? ???? ?????????????
?????????????????????????? ???? Skandia America Corporation ?????? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???????
??? ??????????? ? Skandia America Corporation ?????????? ??????? ???? ????????? ???? , ?????? ?? ?????
?????? ? ?????????? ???? Skandia America Corporation.

74. ?? ????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ???? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ???? ???????
?????????? ?? ?????? ???? ???? (26).

?) ? ?????????? ???? Skatteverket ?? ??????????? ?? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? Skandia
America Corporation ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ???? ??????????????????????? ???? ????
?????????????????????? ???? ??????????????????? (?????? 11, ?????????? ???????, ??? ?????????? ???)

75. ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ??????????????? ? Skandia America Corporation
????? ???? ??' ??????????????????? ???????????, ??? ?????????? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ?
?????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????? ??????????????????????? ???? Skandia America Corporation

???? ????? ??? ??? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????. ??? ?????????? ????, ? ??????????????
????????? ??? Skatteverket ?????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? 11, ?????????? ??????, ???
????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? «?????????? ???? ?????? ???
?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ????? ??? ??????? ??? ??
????? ??????????».

76. ??? ?????????? ??? ??????? 57 ??? 58 ??? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ??? Skandia America Corporation ??? ?????? ???, ?? ??????????
?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ????? ????????? FCE Bank (EU:C:2006:196), ??
???? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????? ?????? ???
????????????????? ??????? ??????????????????? ??? ??? ??????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ???
????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ???
??? ?????? ?????? ??? ??????? ??? , ???' ???????????, ?????? ?? ?????, ??? ?????? 11 ???
????????? ???. ??? ? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??????????? ???
???????, ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????.

77. ??? ??? ??????? ?????, ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????
??? ??????? ?????????????????? ??? Skandia America Corporation ??? ??? ??????????
????????????????????? ???, ? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ????, ???? ??????????????? ?
??????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????? ???' ??????????? ??? ??????? 56 ??? 196
??? ?????????? ??? (27).

78. ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????? ?? ???.

79. ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??
?????? 11 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ????
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????????????
??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ???, ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???, ?????? ? ?? ??? ??????? ???.

? — ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????

80. ??????????????, ?? ?? ?????????????? ??????? ???, ??? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????
????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ??????????????????? ??
????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ????, ??? ??????????????? ?????? ??? ?????????
????????? ??? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?????? ??? ???????,
????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ???????????????.

81. ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????? ??? ? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? «????????????????? ?????? ????,
?? ?????????????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 196 ??? ????????? [???],
?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ???
?????? ??? ??????????????».

82. ??? ?? Skandia America Corporation ??? ??? ??????????, ??? ??? ??????? ??? ??
????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ??????????????????? ??? ??? ??????????????????????

?????????? ?? ??, ? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ???' ?????????? ??? ?????? 196 ???
????????? ??, ??? ? ???? ? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 56 ??? ?????? ?????.

83. ??? ? Skandia America Corporation ??? ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????
?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ????? ??? ???? ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?? ???
??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ????? ??? ??????????, ??? ?????? ???
???? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????. ? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ??????????
????????? ??? ?????? 196 ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ? Skandia
America Corporation ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??? ? ??????????????
??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ???? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????? ????? ?
????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 56 ??? ?????? ???.

84. ??? ??? ?????? ??, ? Skatteverket ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 196
??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ?????, ??? ???? ??????????
????????????????????? ???, ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ????? ? Skandia America
Corporation, ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????. ? Skatteverket ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????????????????? ??? Skandia America Corporation ?????????????????????? ????? ?????????? ????? ?
??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????
????????????????????? ??? ??????????. ?? ??? ?????????? ?????????????, ????? ?? Skatteverket, ??? ?
Skandia America Corporation ?????? ??? ?????? 193 ??? ?????????? ???.

85. ??? ?? ?????? ? ?????? ??? Skatteverket. ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? Skandia America
Corporation ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ????. ??? ?
?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ????. ??????????????,
?????????, ??? ?????? ??? Skandia America Corporation ??? ??? ?????????????? ???, ??? ???
????????? ??????, ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ???' ?????????????? ??? ?????? 196 ???
????????? ???.

86. ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? Skatteverket, ????? ? Skandia
America Corporation ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????????? ???, ??? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?
Skatteverket ??? ? ????????????? FCE Bank (EU:C:2006:196) ??? ?????????????????? ????? ?
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ????. ??? ? ? ?????? ???, ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ? ? ?????? ?????? ? ?????? ??? Skatteverket ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????.

87. ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???
?? ?????? 196 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ? ?????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????-????????????????? ?????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ? ? ?????? 56 ??? ?????????? ??????,
? ?????? ??? ??????????????, ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????.

88. ???????? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??
??????? ?? Förvaltningsrätten i Stockholm ?? ?????????? ??????????:

– ??????

«1) ?? ????? 11 ?? ??????? 2006/112/? ???? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
???????? ?? ?? ????? ????????? ????? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ??
???????????????? ????????? ? ????? ???? ?????????? ????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????
????? ??, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??, ?????? ? ?? ??? ?????? ??????.

– ??????????????

2) ?? ????? 196 ?? ??????? 2006/112 ???? ?? ?????? ??, ??? ? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?? ????? ???? ?????? ?????????? ??????????-?????????????? ??? ????
?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ??? ???? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ????? 56 ?? ??????
?????, ? ?????? ??? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????, ??? ????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????.»

1 — ?????? ?? ??????????????: ? ???????.

2 — C?210/04, EU:C:2006:196, ????? 41.

3 — ?? L 347, ? 1.

4 — ??????? FCE Bank (EU:C:2006:196, ????? 41).

5 — ? ?????????????? ???? ???.

6 — ??????? Ampliscentifica ?? Amplifin (C?162/07, EU:C:2008:301, ????? 19). ?
????????????????? ???? ???.

7 — COM(2009) 325 ??????, ?????? 3.3.2.

8 — ??????? ?????????? ???? ??????????? (C?85/11, EU:C:2013:217). ??, ??????, ??????????
????????? ???? ?????????? (C?480/10, EU:C:2013:263)· ?????????? ???? ???? ???? (C?65/11,
EU:C:2013:265)· ?????????? ???? ?????????????? (C?74/11, EU:C:2013:266)· ?????????? ????
????????? ??????????? (C?86/11, EU:C:2013:267), ??? ?????????? ???? ?????????? ??????????????
(C?109/11, EU:C: 2013:269).

9 — ?????????? ?????????? ???? ??????????? (EU:C:2013:217, ????? 50).

10 — ? ?????????????????? ???? ???.

11 — ? ?????????????????? ???? ???.

- 12 — Cornu, G., *Vocabulaire juridique*, 9^e ???., PUF, ?????? 2011, ? 752.
- 13 — C?23/98, EU:C:2000:46.
- 14 — ???????? FCE Bank (EU:C:2006:196, ?????? 34).
- 15 — ???. (????????? 35 ??? 41).
- 16 — ???. (?????? 41).
- 17 — COM(2009) 325 ??????, ?????? 3.3.2.1.
- 18 — ???., ?????? 3.3.2.2.
- 19 — EU:C:2006:196, ?????? 40. ??? ?????? 41, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? «?????????? ?? ??????????[?] ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????». ? ?????????????? ??? ???.
- 20 — ??, ??????, ??????, ?????? 65 ??? 66 ??? ?????????? ??? ??????? ??????????? P. Léger ??? ???????? FCE Bank (EU:C:2005:582).
- 21 — C?388/11, EU:C:2013:541.
- 22 — ??., ?????? ?????, ?????????? Halifax ?.. (C?255/02, EU:C:2006:121, ?????? 71)· Kittel ??? Recolta Recycling (C?439/04 ??? C?440/04, EU:C:2006:446, ?????? 54)· R. (C?285/09, EU:C:2010:742, ?????? 36)· Tanoarch (C?504/10, EU:C:2011:707, ?????? 50)· Mahagében (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ?????? 41)· Bonik (C?285/11, EU:C:2012:774, ?????? 35) ??? Stroy trans (C?642/11, EU:C:2013:54, ?????? 46).
- 23 — ?? ?????? 196 ??? ??????? ??? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 56 ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? «?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? [??????] ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????». ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ??? ? ??????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ? Skandia America Corporation. ?????????????? ?????????? ?? ?????? 43 ??? ??????? ?????, ?????? ?? ?????? «[?] ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????». ? ?????????????? ??? ???.
- 24 — ? ?????????????? ????? ???.
- 25 — ? ?????????????? ????? ???.
- 26 — ??, ?????? 62 ??? 63 ??? ?????????? ???.
- 27 — ??? ?????????????? ?????????, ??, ?? ?????? 81 ??? 87 ??? ?????????? ??????????.