

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

J. KOKOTT

????????????? ?? 16 ??? 2015 ??????(1)

???? C?264/14

Skatteverket

?????

David Hedqvist

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Högsta förvaltningsdomstol (??????))

„???????? ????????????????? — ????? ????? ????????????? ????????? — ????? ?? ?????????????? ?????? „????????“ ????? ????????????????? ?????? — ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/E? — ????????? ?? ????????????? ????????? ?? ?????? — ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/E? — ??????????????????? ?? ?????? ? ????????????????? — ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/E? — ????????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? — ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/E? — ????????? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????“

I – ??????????

1. ? ????????????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ????????? ??? ?????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????? „????????“ ?????? ????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???). ? ????????? ? ??????????? ??- ?????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????.

II – ?????? ??????

2. ??? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???????? ??- ?????? „????????????? ?? ??“) ?????????, ?? ?? ????????? ? ??? ?????????:

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

3. ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ????????????????? ????????? ??????:

„[...]“

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

??????, ??????, ????? ? ????? ????????????? ??????????, ?? ? ??????????? ??
?????????? ?? ??????;

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

?) ?????????, ????????????? ??????????, ? ??????????? ?? ??????????? ? ?????????
?????, ? ????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ????????????? ????????? ? ?????
????? ????? ? ????????????? ?? ?????????, ????????????????? ?????? ?? ????????????? ????? ?????
? ??????? ?? ??????? ?????, ????????? ? ??? 15, ????????? 2;

[...]“.

4. ?? ??? ?????? ?? ????????????????? ????????????? ???? 13, ??? ? , ??? ?), ??? 3—5
?? ????????????? ?? 31 ????????? 2006 ? . ??? ? ????????? 77/388/?? ? ? ????? ? 17 ??
1977 ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?????? ??????
???????? ???? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ???? ????????????? ?????????: ?????
???????? ??????(2). ????????? ???? ? ????????? ????????????? ?????????, ????????? ??????
????? ?? ????? ??????????? ? ? ????????????? ???.

5. ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????.

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

6. ??? Hedqvist ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ??
????????????? ?????? „????????“ (????????? ??-???????? „????????“, ????. „????????“) ?????
???????? ??????. ????????????? ???? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???? , ??????? ??
????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ????????????? ? ???????
?????? — ??????????????????? ?? ?????????.

7. ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????????? ?????? ?????? ???? ? ?????????
????????? ??????? ?????????? ???? ?????????? ??????????. ??????????? ?? ????????????? ???? ??
?? ?????? ? ??????????? ?? ????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ? ?? ????????????? ???? ??
????????????? ???? . ?? ?? ?? ?????????? ?? ????????????? ???????, ? ?? ?????????? ???? ?????????? ?
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? ????????? ???? . ?????????? ?? ? ?????????????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????.

8. ????? ?? ??????? ??????????? ??, ??? Hedqvist ?????? ?????? ?? ?????????? ???????
?? ??????? ?????? (Skatterättsnämnd) ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ???? ?
?????? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????? . ? ??????????????????
????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????, ?????
????? ? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????? ????????????? ???? ?????????? ?????????, ????? ?
????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ???????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????.

IV – ?????????????????? ???? ?????

9. ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? Högsta förvaltningsdomstol (?????????
???????????????????? ????) ?????, ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?? 2 ??? 2014 ? . ??????? ?? ??????????? ???? 267 ???

???????? ??????? ?? ????:

1. ?????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????, ????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????, ????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ????????? ?????, ????????????????? ?????????? ????????? ?? ???????

2. ? ?????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??? 135, ????????? 1 ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????

10. ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? (Skatteverket), ?? Hedqvist, ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 17 ?? 2015 ?, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? Hedqvist, ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????.

V – ?? ?????? ??????

11. ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ?? ??? ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?.?. ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????????? (?? ??? ?????? ???. ?????? ? ??-????). ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??, ?.?. ?? ?? ?????????????? ?? ?????? (?? ??? ?????? ??. ?????? ? ??-????).

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

12. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? Hedqvist ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??.

13. ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??? First National Bank of Chicago, ??? ? ??????, ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????(3). ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????(4). ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????.

14. ?????????? ??????? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???(5). ?????????, ?? ??????? ?? ??? ?? ???(6) ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ? ???, ?????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???(7). ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? — ?? ??????? ????. ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????.

23. ????????????? ?????????? ??????????????? ?? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ?
????????? ? ?????????? ??????.

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

24. ?? ????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ?? ?? ?????????????? ?? ??????
?????????, „????????? ??????, ?????????? ? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ??????????
?????????“.

25. ??????? ?? ?????????? ??????????????? ? ???-?????? ?????????? ? ?????????? ??????????,
???? ? ? ??? ???? ? ?????? ??????. ????? ????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
?? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?? „currency,
bank notes and coins“, ??????????? ??? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ??????????
??????, ? ?? ??? ??????????????? ??????, ?? ??????? ??????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ?????????? „Devisen“.

26. ?? ? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????
?????????? ?????????????????, ?? ??? ??????? ?? ?? ?????? ??????, „?????????“ ??????????
?????????. ?????????????????? ? ?????? ??????, ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???
?????? ??????? ??????? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ?? ?? ???????
?????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????,
????????? ?????? ??????(13) — ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????.

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

28. ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ? ??????????, ??????, ?????? ? ??????????
??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?? ??? ?? ???????
?????????????????. ?? ?????? ?????????? ??????????? ?????? — ?????? ??? ?? ??????????(14)
— ? ?????????? ??????. ??? ?????? „?????“ ?? ??????? ?? ??? 135, ???????? 1, ????? ?)
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??-?????????? ?????????? ??????, ?????? ???
????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????.

29. ?? ?? ?????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ???????
????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ? ?????? ???????, ?????????? ??????????: ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????,
????? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????????

30. ??????? ?? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ???
????????????? ?????????? ?? ??? ??????.

31. ??????????????, ??????? ?? ??? ???????????, ??-?????????? ?? ?????? ???, ??? ??
????? ??????? ? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? („Devisen [...], die gesetzliches Zahlungsmittel sind“).

32. ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???? ?????? ?? ?????? ?? „currency“ (??????) ?
 ??????????? ??????. ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ???? ????????????? ?
 ??????, ??? ?????? ???? ?? ?????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?
 ?????????? ??????? ??????????? ??????.

33. ??? -????? ? ?????????????? ?? ?????? ????, ? ?????? ??? ???? ?????????? ????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ??????????; ?????? ??? ???? ?? ?????????? ? ?????????(15). ????????? ???? ?????????????? ?????? ????????? ????????? — ????????????? ? ????????????? ???? ?????????? — ?????? ?? ????????? ? ????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????.

34. ??????? ?? ?????????? ??? ???? ???? ???? ?????? ??????? ???? ?????????????
 ????????? ????????? ??????? ??????? ?? ???? ????????? ???????. ??? ?? ?????, ?? ?????????,
 ?????? ????????? ?????????? ?????????? „con valore liberatorio“, ?? ????????????? ?? ???????.
 ????????????????? ??????? ??????? ?? ???? ???? ????????????????? ? , ?? ????????????? ??????????
 ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? „corso legale“, ?????, ????? ?
 ?????????? ??????? ?? ???? 10, ?????????? 2 ?? ?????????? ? 974/98(16), ?? ?????????????
 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ? ???? 344, ?????????? 1, ??????
 2 ?? ????????????????? ?? ????. ??????????? ?????? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????, ???
 ????????????????? ??????? ?? ????????????????? ??????.

35. ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????
 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
 ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????
 ??????????????????(17). ? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????
 ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
 ?????????????? ?????????????, ?? ?? ? ?????????????????????? ?????????? ??????????,

36. ????? ????? ? ????????????? ?????????????, ?????????????????, ?????????????
 ?????????? ? ??? 135, ???????? 1, ????? ?)—?) ?? ????????????? ?? ??, ?????????????
 „???????????? ?? ?????????? ??????“ (18). ?? ?????? ?????? ????????? ?? ??????????
 ?????????? ?????????? ?????????, ????? — ????? ? ?????????? ?????? — ??????? ??? ????
 ??????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ???
 ?????? ??? ???? ?? ?????, ? — ????? ? ?????????? ??-???? (19) — ? ??????? ?? ??
 ????????????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
 ????????

37. ????? ????? ????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ????? ????????? ? ?????? ?? ??????????,

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

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

??????, ?? ?? ?? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ?? ? ??????? ??-
?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ????? ?????? ? ?????? ??
???????????????????? ???????????.

40. ? ??????? ? ??? ?? ? ?? ????? ?? ??? ?????????? ? ??????? ?? ??????
???????? ????????? ????? ?????, ????? ?? ?? ????????????????? ?? ?????, ?? ?? ?? —
???? ? ????? ????????? — ?? ????????? ????????? ????????? ?????????, ???????,
?????????? ????????????? ????????? ?????????, ????? ?? ????????? ?? ?????????
????????????, ????? ?? ?? ????? ????????? ????????? ?? ????????????????? ?? ?? ?????????
????????? ?????????, ??????????? ?? ?? ????? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ??
???????????? ????????????? ????????????? ?????????????.

41. ??????? ?? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????
? ?????????????? ? ????????????? ?????(20), ? ??-????????? ? ????????? ?? ????? ?????????,
????????? ? ??? 20 ?? ??????? ?? ????????? ??????. ? ??? ????????? ????? ?????? ??
???????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????? ? ??????, ? ????? ??????????????? ??
???????? ????????????? ?? ?? ?? ?????????????????, ????????? ??????? ?? ?? ??????? ??
???????? ??????(21).

42. ??? ???, ?? ?? ??? ????????????? ?????????? ?????????? ? ????????? ??????, ??
???????? ?? ?? ????????????? ??????? ?????? ????????? ????????? ????????? ??????
????? ????????? ????????? ?????????? ? ????????? ?? ????????? ????????? ????????? ??????
???????????? ?????????? ?????????? ????????? — ????? ? ?????? ?????????????? ????????? ?
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ??? ?????????? ??????, ??????????
?? ?????? ? ??????????? ?? ????????? ?????????.

43. ?? ??? ?????? ?? ????????? ????????? ????????????? ????????? ? ?????? ?? ??.

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

45. ?????????????? ??????? ?, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? 135, ??????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????? — ????? ? ?????????? ?????? —
?????, ????? ? ??????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ????? ?? ?
????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????? ?????????? ??????????

3. ?????? ? ??????????????? ?????????????? (????? ?)

46. ???????? ? ???????? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ??? ? ?????????? ?? ? ?????????
????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ??????????
?????? ??? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???.

47. ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? „?????????, ?????????“,
?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????. ?????????? ?????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??
????????????????? ???????.

48. ?????????? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????????
?? ?????? ?? ? ??????????, ?????????? „????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????“.
???? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? „????? ?????????????????
????????????????“ ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????

49. ? ???????? Granton Advertising ?????? ???????, ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????(23). ? ?????????????????? ?? ?? ??? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????, ?????? ? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????
? ??????????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????(24).

50. ??? ?? ? ??????????? ??????? ??????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????? ?? ??
?????????? ?? ??? ??????????

51. ?????, ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?????? ??
????????? ?????????? — ??? ??????????, ?????? ? ?????? „????????????????“ — ?? ?? ? ?? ??????
????????? ? ??????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ? ???????
???????????. ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???
?????????????????? — ?????? ?????????? ??????????? ????????? — ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????,
?????????? ?????????? ??????????? ??????????

52. ?????, ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ??????? ?????? ?????
????????, ?? ??????????? ??????????????, ? ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ??? 135,
????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?
?????????????? ??????. ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????? ??????????, ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??????????????, ??? ???
????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ??????????? ??
????????????????? ?? ??? ??????????????????, ?? ?????? ??? ???? ??????? ?????????????????? ??
????? ??????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?)
?? ??????????????? ?? ???, ?? ?? ??????????? ??????????? ?, ?? ?? ?? ??????????????. ? ??????????
????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ??????? ?????? ???
?????????????????

53. ??? ??? ? ??????????? ??????? ??????????? ?????????????????? ?? ??? 135, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ???????????.

VI – ????????????

54. ?????? ??? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Högsta

förvaltningsdomstol ????????????? ???????, ????? ???????:

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

2) ????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

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

2 – ?? L 145, ??? 1.

3 – ????????? First National Bank of Chicago (C?172/96, EU:C:1998:354, ?. 25—35).

4 – ?? ????????? First National Bank of Chicago (C?172/96, EU:C:1998:354, ?. 25).

5 – ?? ? ?????? ????????? ? ????????? Mirror Group (C?409/98, EU:C:2001:524, ?. 26).

6 – ????? ????? ?? ? ??-????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

7 – ?? ? ?????? ?????????? ????????? Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ?. 21 ? ?????????????? ?????????? ??????????) ? Dresser Rand (C?606/12, EU:C:2014:125, ?. 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

8 – ?? ?????????? ?????????? ?????????/????????? (C?481/98, EU:C:2001:237, ?. 22), NCC Construction Danmark (C?174/08, EU:C:2009:669, ?. 44) ? Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 48).

9 – ?? ? ?????? ?????????? ????????? Argos Distributors (C?288/94, EU:C:1996:398).

10 – ????????? Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ??-????????????? ?. 21 ? 32).

11 – ????????? Astra Zeneca UK (C?40/09, EU:C:2010:450) ????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ???????.

12 – ?? ????????? Granton Advertising (C?461/12, EU:C:2014:1745, ?. 27 ? 31).

13 – ??., inter alia, ????????? CSC Financial Services (C?235/00, EU:C:2001:696, ?. 33) ? Deutsche Bank (C?44/11, EU:C:2012:484, ?. 37).

14 – ?? ????? 18 ??-????.

15 – ? ??????? ?? ??????? ????? ?? ??????? ?? „valuuttaa sekä laillisina maksuvälineinä käytettäviä seteleitä ja kolikoita“, ?????? ?????? ?????? ?????????? „????????, ?????? ? ?????????????????? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????“.

16 – ????????????? (??) ? 974/98 ?? ??????? ?? 3 ??? 1998 ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? (?? L 139, ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 10, ??? 11, ??? 112), ?????????? ?????????? ? ?????????????? (??) ? 827/2014 ?? ??????? ?? 23 ??? 2014 ?.

17 – ?? ??-????????????? ????????? T. (C?373/13, EU:C:2015:413, ?. 62 ? ?????????????????? ?????????)

????????).

18 – ??, ?????? Granton Advertising (C-461/12, EU:C:2014:1745, ? 29 ? ?????????? ??????? ?????????).

19 – ??, ????? 14—16 ??-????.

20 – ??, ? ???? ?????? ???????? Sturgeon ? ??, (C-402/07, EU:C:2009:716, ? 48), Chatzi (C-149/10, EU:C:2010:534, ? 43) ? ???????/Strack (C-579/12 RXII, EU:C:2013:570, ? 40).

21 – ??, ? ????????? ???????? ????????/????????? (C-109/02, EU:C:2003:586, ? 20), JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C-363/05, EU:C:2007:391, ? 46) ? ????????/??????? (C-480/10, EU:C:2013:263, ? 17).

22 – ??, ???????? GfBk (C-275/11, EU:C:2013:141, ? 32).

23 – ??, ? ???? ?????? ???????? Granton Advertising (C-461/12, EU:C:2014:1745, ? 37).

24 – ??, ??????????????? ?? ?? ???? Granton Advertising (C-461/12, EU:C:2013:700, ? 41).