

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

JULIANE KOKOTT

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

??????? C?264/14

Skatteverket

????

David Hedqvist

[?????? ??? Högsta förvaltningsdomstol (???????)
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«??????????? ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ?????????? ??? ??????????
????????????? “bitcoins” ?? ?????????? ?????????? — ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? 2006/112/? — ???????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? — ??????
135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? — ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? — ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112/? — ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? — ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112/? — ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????? ??????????»

I – ??????????

1. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? «bitcoins» ?? ??????????
?????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????. ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????.

II – ?? ?????????????? ?????????

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

«?) ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????».

3. ??????????, ???? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ????
????????????????? ??? ?????????????? ??????????

«[...]

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

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

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

[...]».

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

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

III – ? ????????? ???? ?????? ??????

6. ? D. Hedqvist ????????????? ?? ????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? «bitcoins» (??? ?????: bitcoins) ?????? ??????????
?????????. ? ?????????? ?????? ??? bitcoins ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????????? ? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????

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

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

?? bitcoins ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ??? ?? ??????? ?????
?????????. ????? ??? ?? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????????? ?????.

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

9. ?? ????????????? ??? ?????????? Högsta förvaltningsdomstol, ????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ????? ???, ?????????? ????? 2 ?????????
2014 ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? 267 ?????:

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

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

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

V – ?????????? ??????????

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

? — ? ?????????????? bitcoins ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????

12. ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? D. Hedqvist ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ??????????
???, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ???.

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

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

15. ?,?? ???????? ??? ?? ???????? ?????? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ??? ??? ?? ?????? ??????
?????????, ??? ???????? ? ???????????????? ???????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????. ???????? ??????
??? ???????? ?? ?????? ?????? ???????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ???
?????, ?????????????? ??? ?? ???????? ??? ???????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
?? ?? ???????? ?????? ???????????? ??? ?????????? ?? ???????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????????????? (8), ?? ?????????????
??????????? ??? ?????? ???????????????????.

16. ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????. ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????
????? ?????????? —????? ???????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????? ?????? (9) ? ??? ??????????
«????????» ??? ???????????????? ?????? ?? ???????????????? ? ?? ???????????????????? ???????????? (10)—, ????
???????? (11) ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????????????????? ?? ???????? ?????? ??????????,
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ???????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????????????? ??????.

17. ???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ???????? ?????? ?????????? ??????
??? ?? bitcoins. ? ???????? ?????? ??? ???????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ???' ??????????????
??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????. ?? ?? ????????, ??? ?????????
????????????????????? ???????? ??? ??????, ???????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????? ???????????.

18. ???? ??????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? First National Bank of Chicago
????????????????? ??? ?? ?????? ?? bitcoins. ?? ?? ??????, ? ???????????????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????? ??? ??????. ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? D. Hedqvist ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????? bitcoins ???????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????????, ??????
????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ???, ?????? ? ??????????????, ?????????? ???????? ?????????????? ??
????????????? ???????? ?????? ??? ???????? ??? ???????? 2, ???????????????? 1, ???????????? ??, ??? ?????????
????? ???.

7 — ???????? ??? ?????????? bitcoins ??? ??? ????

19. ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ????? ?????? bitcoins ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ??? ?????? ????. ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??, ?? ??? ??? ??? ?????????? ??????. ???????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

1. ???????? ?? ?????? ???????? ???????? (????????? ??)

20. ??? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ????, ?????????????????? ???????? «?? ?????? ?????????? ???????? ??? ?????? ?????????? [...], ?????????? ??? ?????? ??????????».

21. ? ?????????? bitcoins ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ??? ?????????????? «????????? ??????????» ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????.

22. ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????? (12). ??? ?? ?????????? ???????? ??? ?? bitcoins ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????.

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. ??????, ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? bitcoins, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????? ?? ??? ??????:
?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??????????

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

31. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
???? ?????????? («????????????? [...], ??? ?????????? ?????? ??? ??????????»).

32. ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? «currency» ??? ??????. ?? ??
??????, ?? ??? ?? ?????????? ???????, ?? ???????, ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??
?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????
??????.

33. ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????, ??? ?????
?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ?????
?? ?????????????????? ?? ?? ?????? (15). ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? —??? ?? ?? ?????????? ??? ?? bitcoins— ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????.

34. ?? ?????? ???????, ???????, ?????????????? ??????????? ?? ??? ?? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? «????????». ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? «con valore
liberatorio». ?? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ???????, ??????? ?????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????? ??????????. ??????, ?? ??????? ?????? ?? ??? «corso legale», ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????, ? ?????? ???????????????????,
?????? ??????, ?? ?????? 10, ????????????? 2, ?? ????????????? 974/98 (16), ?????? ?? ??
????? 344, ????????????? 1, ?????? 2, ?? ?????????? ??? ???. ??????, ?? bitcoins ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????????????????????.

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

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

36. ??? ?????????????????? ????? ??????? ?? ?????????????, ?? ??????????? ?? ??????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ????? ???
????? ?? ?????? ?? ?????????? «????????????????????????? ?????????» ??? ??? ??? (18). ?? ?????
????????????, ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?? ? ??????????? ??????? ??????
?????????? ?? ??? ?????? —????? ??????????? ????? ?? ?????? ?????????????— ?? ??? ????? ??????
????????? ????? ??????????. ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???, ????? ??????????? (19),
? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? —????? ?????? ??? ???— ????? ??
????????????? ??? ??????????.

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

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

39. ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ???
????????? ?????? ??? ??????. ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ??????????????. ????
??????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???????????????
?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?????????? ??????????.

40. ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????? ??????????
?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??????
????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ??????????? ?????? ??????????? ??? bitcoins. ?????? ??????,
????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????? ??????????
????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????, ? ?????????? ??? ???
??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????.

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

42. ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????
?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????? ?????????? ??????? ???
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ???
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????????, ??? ??
?????????????? ?? bitcoins. ?????? ?????? ??? ?? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????????????? ???
????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??????????????.

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

44. ????? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??
 bitcoins ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ???????
 ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????????? ??? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ????
 ???????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ???
 ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????. ???????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
 ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ????
 ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????
 ?????????????????????? ??? ?????????? ??? (22).. ?????? ???????????, ??? ??? ??????????? ?????????????????? ???????
 ?????????????? ?? ?? bitcoins ??????? «?????» ? «?????» ??????????.

45. ???????? ? ???????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ???????? ??, ??? ???????? ???
 ??? ???????????? ??? ?? ????????????? ????? ? ???????, ??? ??? ???????? ?? ????? ?????????
 ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????
 ????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????

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

46. ??? ???????????, ?????, ?? ??????????? ?? ???????????, ??? ??? ????????? ???
 ??? ?????, ??? ? ????????? ??? ????? ????? ????????? ??? ?? ????? 135, ??????????? 1,
 ????????? ??, ??? ????????? ????? ?? ?? ????????????? ????? ????????????? ?????????? ????? ??
 bitcoins ??? ????????? ?????? ????? ??????????. ??? ??? ????????????? ????? ????????? ?????????? ??
 ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ? ????????? ??? ?????? 135, ????????????? 1,
 ??????????? ??, ??? ????????? ????? ???.

47. ?????? ? ?? ???? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? «?????????,
 ?????????? ??????????», ?? ?? ???? ?????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??
 ??????????. ????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ? ?????????????
 ?????????? ?? ????????? ? ?? ???? ?????? ???? ????????????????????? ????????? ??????????????,

48. ?????????, ????? ?? ????? 135, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ????? ???, ????????????????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ????????? «????????????, ??????????? ??? ?????? ?????????????». ?? ?? ????????? ????????????? ?? ????????? ?? ?? bitcoins ??????????? «?????? ?????????????» ????? ??? ????????? ??? ?? ????? ?????????????.

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

50. ????????, ??? ????????? ????????? ? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ???
 ??????? ?? ????? ?????? ??? ??? ??????,

51. ??????, ?? ????? 135, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ????? ??? ?????? ?????
?? ?????????? ???????????? —????? ?????????????, ?????????? ??? ????????? «????????»—, ??? ?????
?? ????? ?? ??????????. ????? ?????????????? ????????????? ??? ?????????????????? ????? ??????
????????????? ??? bitcoins, ????? ?? ????? ?? bitcoins. ????? ?????????, ????? ????????? ??

?????????? ?? —???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????— ???? ?? ???? ?????????
?????????? ????? ? ????? ???? ??????????? ?? ????? ??????? ??????? ????? ?????????.

52. ????????, ??? ??? ????????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????????
???????????? ???????, ??? ??????????????? ????? ?? ?????? 135, ??????????? 1, ????????? ??,
??? ??????? ???? ???, ? ??????????? ?????????? ?? ?????? ????????????? ???? ?????????????
?????. ?? ?????????? ???? ??? ?? ??????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????
???????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ???? ?? bitcoins, ??? ?????????? ???? ?? ????
???????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ???? ??? ??????????
????????? ?????? ?????????, ???? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
???' ?????? ?????????????, ???? ?????????????? ?????????, ??? ???? ??????????. ?????? ??? ??????
????? ?????????? ?????????? ???? ??????????????? ?? ???? ??? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ??? ??????? 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 — ??., ??????? ?????, ??????????? 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), ???? ?????????????????? ??? ??? ????????????? (??) 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), ????? (C?149/10, EU:C:2010:534, ????? 43) ??? ?????????? ????? Strack (C?579/12 RX?II, 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).