

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

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

?. SHARPSTON

????????????? ?? 10 ?????? 2019 ??????(1)

???? C?647/17

Skatteverket

?????

Srf konsulterna AB

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (?????????
????????????????????? ???, ???????)

„????????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? — ??????
?? ?????????????? ??????? — ??????, ??????????? ?? ?????????????????????? ???? — ?????????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? — ?????????, ?????????? ?
????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???? ?? ??????????????, ???? ??
????????????????? — ?????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ? ?????????“

1. ? ?????????????? ?????????????????? ??????????? Högsta förvaltningsdomstolen (?????????
????????????????????? ???, ???????) ???? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????, ??????????????
?? ?????????????? ? ??????? ?????????????????????? ????, ?? ???????????, ?????? ???? ??
????????????????????? ?????, ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????
????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????? ??? ? ???? ?????? ?????????? ??????. ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 44 ??
????????????? 2006/112/??(2) ??? ? ???? 53 ?? ???? ??????????????

????????????? ? ?????? ??????? ???? ????????????? ? ?????????“.

9. ? ?????????????? ? ???? 32, ????????? 3 ?????????????? ?? ????????????? ????
????????????????? ??? ?????? ???? ?????? ????????????? ? ? ??????? ???? ?? ? ?????????? ? ???? 32,
????????? 1.

10. ???? 33 ??????????, ?? „????????????? ? ???? 53 ?? ?????????? 2006/112/??
????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????,
?????????????, ?????????, ??????, ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??
?????????????“. ?? ?????????? ??-????????, ?? „????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??-
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????“.

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

11. ?????????? ?????? 5, ???? 5 ?? Mervärdesskattelagen (1994:200) (????? ? 1994:200 ??
?????? ?????? ?????????????? ??????????)(6) ?????????? ?? ?????????? ?? ??????a, ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????, ? ??????, ?? ?????????????????????????? ????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

12. ?????? ?????? 5, ?????????? 11a ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ??????????????????, ?????????, ??????, ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
?? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????.

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

13. Srf konsulterna AB (????????? ??-????????? „Srf konsulterna“) ? ?????????????? ? ??????
?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????.

14. ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????? Srf konsulterna
????????? ?????????? ? ?????????????????????? 30 ???? , ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????. ??? ?????????? ?? ?????????? ???? ??
????????????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ? ??????, ?????????????? ???? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? Srf konsulterna. ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????? ?
????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ??????.

15. ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?? ???? ??????
????? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? Srf konsulterna ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????, ??????, ??????
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????(7). ?????????? ?? ?????????? ??????????????????.

16. ?????? ?? ?????????????? ?? Srf konsulterna ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????,
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????.

17. ?????? ??? ?????? ? ??????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ??????????“)
Srf konsulterna ? ?????????? ?? Skatterättsnämnden (????????? ?? ????????? ?????, ??????) ?? ??
????????????? ?? ?????????? ????? ????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ??
????????????? ??????, ? ?????? e ?????????? ???????????.

18. Skatterättsnämnden ??????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????
? ??????, ??? ???? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????. ??????????, ?????????? ? ??? 44, ? ??
???? 53, ?????? ?????? ??? ? ?????????? ? ???????.

19. Skatteverket (????????? ?????????? ?????????????????, ??????) ?? ? ?????????? ? ?????????? ?
???? ?????????? ? ??????? ?????? ?????? ?????? Högsta förvaltningsdomstolen (?????????
????????????????????? ???, ??????).

20. ??? ?????, ?? ?????????? ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????? ?? ? ??? 44
?? ??? ??????????? ?? ?? ?????????? ??, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?
????????? ?????????? ?????? ?? ???:

„?????? ?? ??????????? „?????? ?? [...] ??????“ ? ??? 53 ?? [?????????? 2006/112] ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?
????????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????????????? ??? ? ?? ????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????“.

21. Skatteverket, ??????, ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
?????????????. ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 18 ????????? 2018 ?, ?????? ? ??????????
?? ?????????????? ?????? ???????????.

??????

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

22. ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? 53 ??
???????????? 2006/112. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ???
?????????????, ?????????????????? ?? Srf konsulterna ? ??????? ??????, ?????????? ?? ??????, ?????
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? „?? ?????????? ?? ?????? ?? [...]“
????????????????? [...] ??????“ ?? ??????? ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112.

23. ?????????????????? ?????????, ?? ? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????. ??? ???? ? ??????????, ?? ???
?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ????. ??? ??????? ??? ? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? Srf konsulterna ??????
?? ? ?????????????????? ??????????. ??????????????? ?????????? ??????? 44 ? 53 ?? ??????????????,
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

24. ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ???, ??? ? ?????????????????, ? „?????? ??
????????“ ?? ??????? ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112, ?? ??? ?????????????????? ?????????
?? ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???
????? ??????? ??????(8). ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ? ??????? ?? ??? 53,
?????, ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ? ??? 44(9).

25. ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????

????????? ?? ??????????????, ????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????, ? ??
????? — ?????????????? ?? ??????????? ??????(10). ?? ????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????
?? ?? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ? ????? ?????????? ??????

26. ?? ????? ?????????, ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????(11), ? ?????????? ?? ??
????????????????? „????????????????? ?????????? ?? ??????????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 132,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ??????????????? ?????????????? ?? ????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??, ?????????????? ? ????? ??????????????. ?
????????????? ??????????? ??????????? ?????????, ?? ????? ?????????????? ? ??????????????. ????? ????? ??
? ?????, ?????? Srf konsulterna ????? ?? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????? 132, ?????????? 1. ????? ?????????????
????? ?? ????? ??????????????? ????? ?? Srf konsulterna — ????? ?? ? ? ????? ??????????????????
?????? — ????? ????? ?? ? ? ??????????????, „[...] ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ???????
???? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????“ ?? ??????? ?? ????? ?????????????? ? ?????? ? ??
? ?? ??????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????(12). ?? ????? ?
????????????? ?? ?????? ????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????, ????? ??
?? ?????????????? ??-????????.

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

27. ?????? ????? 44 ?? ??????????? 2006/112 ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ????? ?? ????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ????? 53
????????????? ???????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????.

28. ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ??
????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? 2006/112 (????? ????? 53). ?? ?? ???????????????,
?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 44. ????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????(13).
???? 44 ??????? ?? ?? ??????????? ??-????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?
?????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????.

29. ?????? ????? ? ??????????????, ?? ??????????, ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??, ?????????, ?????????? ? ??????????,
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?
?????????(14).

30. ??? ?????????? ??????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?
????????? ?? ???. ? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??-????????? ??????
?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????(15). ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????, ????? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ? ?????????????? ???????, ??????? ? ?????????????? ??????????(16), ??????? ? ??????????
????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????(17).

31. ?????????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????

????????????????????.

40. ????? ????? ????? ????????? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ????? ? ???
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????. ?????????? ?? ?? ??
????????? ? ?????????????? ??????????, ?? ????? 53 ?????????????? ?????????? ????? ??????????, ?????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 33 ??
????????????? ? 282/2011, ?????? ??????????? „??????, ?????? ?????????????? ?? ??????????“ (?????????
? ???).

41. ?????????? ????? ? ?????? ??????. ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????????
????????????????????? ??????????. ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ???, ??????? ?????????????????????????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
??-????? ??????? ?? ?????? (????????? ?? ?????????, ??????, ??????????????, ?????????????? ???????
???????). ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 53, ? ????????? —
??. ?????????????????? ? ????? 32, ?????????? 1 ?? ?????????????? 282/2011 „????????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????“ ??????????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 53 ??
????????????? 2006/112. ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ????? ?
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ??????? ?????, ?????? ?????????????? ?????
?????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
„????????“. ??-????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? —
????? ? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ????? 44.

42. ????? ??????? ?????????? ? ??????????????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ?????????????? ? ??
????????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?
????????????????????????? ?? ?????? ???, ? ??-????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 53, ??? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ????. ?????????? ??????, ?????? ???
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????, ????? ? ?????????????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??????????????????, ? ??-
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????
— ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??? ??-
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

43. ?? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 53. ??-
?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????.

44. ??? ??? ?????, ?? ??? 53 ?? ????????? 2006/112 ?????? ??????
????????????? ??????, ????????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ? ????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????. ?????, ?????????????? ??????, ? ????? ?????? e??? ?? ??????
?? ??? ??????????????, ??? ????????? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????, ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????
??? ?????????? ?????? ?? ?????, ??????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??
????????????? ??????????????, ??????? ?????? ????? ??????.

45. ??? ?????????????? ?? ??? 53 ? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? „?????“. ??? 32, ????????? 1 ?? ?????????? ? 282/2011 ??????, ?? ???
????????, „????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????? ??????“ ?????? ? ?????????? ??? ?? ??? 53 ?? ??????????
2006/112/?.

46. ?????????? ?????? ?? ?????????? „?????“ ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????????. ?????????????? ??????(23) ?????????? ?????????? ?? „?????“ ???
„????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????????“.
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????
????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ??????(24).

47. ?????????????????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ??????, ??????? ?? 1 ????? 2010 ?, ?????? ??????, ?????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?
????????????? ?????????????(25), ?? ?????????? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????(26).
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??????,
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ??? ? ??????????, ??????? ?? 1 ????? 2011
?, ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????(27).

48. ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
2008/8, ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? „?????“ ? „?????“ ? ??????
?????, ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????. ??????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ???
????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????(28).

49. ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ? ? ?????????????
?????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????, ???
????????????? ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ???
?? ?????????? ??? ???.

50. ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
„????“, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????. ?????? 44 ? 53 ?? ?????????? 2006/112
?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ??????? 45 ? 54 ??? ?????? ??? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ??????????
?????? ??????. ?????? ??? 53 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????, ??? 54 ?? ?????? ?? „????? [...] ?????? ? [...] ??????????????
[...] ??????“ (????????? ? ???). ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????
? ??-????? ? ?? ??????. ???, ?? ? ? ?????????????? ?? „????????????????? ??????“, ?
????????? ?????????? ?????? „????????????????? ?????????“. ?? ?????? ?????, ? ??-????, ?? ? ?
????????????? ?? ??????, ?????????? ? „?????“.

51. ?????, ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????? ?????????? ?????????????, ?????????????, ?? ?????????????? ?? ? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ????? ?????? ?????????????????? ????????????? (????????? ? ???-????????? ????????????? ??????????) ?????????????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?????????? ?????????????) ? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? „?? ?????????? ?? ??????“ (????????? ? ???-????? ??????????; ?????????? ? ???)(29).

52. ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 53, ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? „?????“ , ?????????????? ?? Skatteverket ? ??????????. ?? ????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? „????? ?? ??????“ , ? ?????????????????? ? ????? 53. ?? ?????? ??????, ?????????, ?????????? ? „????? ?? ?????????????????? ??????“ , ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? „????????????????? ?????“. ??-????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????????, ??? ? ?????? ?????????.

53. ?????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? 53 ? ? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? 33 ?? ?????????? ? 282/2011, ?????? ?????? ?? ?????????? „?? ?????, ?????? ?????????????? ?? ??????????“ (????????? ? ???). ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 53, ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????, ?? ?????? e ???a ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? 53 ?? ?????????? 2006/112.

54. ?? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????, ?.?. ??? ?????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? 53. ??? ?????? ?? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ?????????????? ? ??-????? ?? ??-????? ?????? (????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????) (30), ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????.

55. ?????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????. ?????????? ? ?????? ??-????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??-?????. ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? 53.

56. ?????? „?????“ ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? (? ?????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????), ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 44. ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????.

57. ?????, ?? ??? 33 ?? ????????? ? 282/2011 ??????? ?????????????? ?? ???????????
?? ??????????? ?????????? ?? ??????, ????? ?????????????? ?? ????????????????? ???????, ???
„?????????????? ??????“, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ? ?? ????? ? ????? ?? ??-
???????????????? ?????????? ?? ?????????? „?????“. ??? ?????????????? ?????? ?? ?????
????????? ? ??????? ?? ????? ?????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ? ????????????????? ??
?????????. ?? ??? ?? ??? ?? ?? ????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????. ?? ??????
????????????? ?? ??-???????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ????? ??????????
?????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????(31). ?? ??????????? ?????, ?? ????????????? ?????
33 ?????????? ????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? „???????????????? ??????“, ??? ??????????, ?? ????????????? ??????????
????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????? „?????“.

58. ????? ??? ?? ??????? ?? ??? 54 (????????? ?? ??????? ?????????????? ???), ??? 53
?? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ? „????????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? [?????????????????] ?????????“. ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ? ?????? ???????, ?? ??? 44. ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ???
53 ? ??????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????
????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????

59. ?????, ????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ??
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??????????
?????????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??-???? ?????????? ?????????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??????????? ?? ??? ??
????????????????????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? (????
?????) ?? ??? ??????, ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ? ?? ???
?? ??? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??? 53 ??
?????????? 2006/112.

60. ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??? ??? ?? ????? ???(32), ??
?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????,
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????, ??? ?????? ? ?????? ??????? ?? ??? 53 ? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?
????????????????? ? ??? 44. ?? ??????? ?? ???, ?????? ?????????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????
????????????????????????? ?????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??????, ?????
????? ?? ?????? ??????????, „?????????“ ?? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ??????? ??? 53. ?? ?????? ?????, ?????? ??????????????, ??????? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ??????, ?? ?????????????????? ???, ? ?????? ?? ??
????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??????????,
?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?
(?????????????) ??????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ??? ?????? ?????
???? ?? ????? ? ??????? ?? ??? 53.

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

61. Skatteverket, ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ??? 53 ?? ??????????

2006/112. ?? ??? ????????? ? ??? ?????. ?? ?????? ?? ????????? ??-???? ???????
??????? ?????????????.

62. ?? ????? ?????, ????????? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ?????? ?
???????????????? ? ?????????, ? ??-????????? ??? ???? ?????????? ?? ??????????
????????????????, ?? ?? ?????????, ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????. ??? 32, ????????? 1 ?? ?????????? ? 282/2011 ?????????? ? ?????
?????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? „????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????“. ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

63. ?? ????? ?????, ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??? 53 ?? ??????
??? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??
?????????????. ?????????? ??????, ?? ?????????, ?? ????? ? ?????????????? ??????????????
?????????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????,
???????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 44.

64. ?? ?????? ??? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????, ?? „?????“
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????? ?? ?????????????????????, ?????????? ??????. ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? „????“, ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????.

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

66. ?????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??? 53, ??? ?????
????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ? ?????.

67. ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ??? 53 ?????? ?? ??
????? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ? (?????????) „?????????“ ?? ??????????. ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ??
????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????? ? ?????? ??????, ?????? ??
?? ?? ?????? ?????? (????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???), ??? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????(33).

68. ?????? ?? ? ?? ?????? ? ??????, ????????????? ?? Skatteverket, ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? — ? ?? ?? ????, ??????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? — ??? 53 ?? ?? ??????. ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ??????????
69. ?????? ?? ??, ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????????. ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ???????, ?? ?????? ??????? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ??????? ?
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????. ? ??????????, ?? ??? ?????????????,
????????????????? ?? Sfr konsulterna, ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ??? ? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????? ??? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????.
70. ?????, ?????? ? ?????????? ??????????, ?? ??? 53 ?????? ?? ?? ?????? ??? ??
????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ???, ?????? ?? ??????? „
????????????????????? ?????????????????? ??????“ ?? ?????????????? ?????????????????? ????. ??
???? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? 6 ?? ?????????? 2008/8(34) ? ??????
— ?????? ?? Skatteverket— ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 53, ?? ???
?????????????????????(35).
71. ??????? ?????? ?, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
?????? ? ??? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? 2006/112(36). ?????????????? 6 ?? ?????????? 2008/8 ?????????? ?????????? ??? ??.
????????? ??? ??????, ?? ?????????????????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?
????? ?????? ??????, ?????? ? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? ??????. ??? ??, quod non, ?????????????? 6 ?????????? ?? ??
????????????? ??? ??????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ??? 53 ?? ??? ?? ???
?????????????, ?? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????????
?????(37).
72. ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 53 ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????, ??? ??
??, ?? ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ??? ??
??? ? ??????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????
????????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????????????????. ?????????? ?, ?? ???????
????????? ? ??????????. ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ? ??????????. ???
????? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??????.
73. ? ??-?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????, ? ??????? ??????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
?????????????????????, ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????, ?????? ??? ?? ?? ?? ??????????????????. ??? ?????? ?????? ?? ? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????????? ??-?????. ?????? ???, ?? ??? ???
????????????? 2008/8 ? 2008/9/?(38) ?????????? ?????? ?????? ? ??????????, ??????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??

80. ????? ???? ?????????(49), ????????? ? ?? ????????????????? ????????? ?????????????????

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

81. ???? ? ????????????? ?? ?????? ???? ???? ?? ????????????? ?? ?? ??????, ?? ????
???????????? ?? ????????? ? ????????? ?? ????????????? „????????“, ????????????? ? ????????????? ?? ?????
????????????, ????????? ? ????? 44 ??-?????. ???? ??????? ?? ????????????? ?????????? ??
???????????????? ? ????????????? ????????? ? ????????? ?? ??????; ?? ?? ????????????? ?? ?????
???????????????? ????? ? ????????? ????????? ? ????????????? ??????????????????. ?? ????????? ????
?????? ????????????? ????????? ?? ????????????? ?????? ? ????????????? „???????????????????? ?????????“ ??
?????????? ?? ???? 53. ? ???? ?? ????????????? ????????????? ??????? ? ????????????? ?????????, ?? ????
???????????? ? ?????. ?? ????????? ?????????? ?? ???????????????.

82. ?????????, ?????? ???? ??????? ?? ???? ?????????????, ? ???? ??????????, ?????? Sfr
konsulterna ????????????? ? ??????? ?? ?????????, e ????????? ?? ???????, ? ?? ???? ??? ??????
??? ??????? ? ????????????????????? ? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ??????????. ?????????,
?????? ???? ?? ???? ???? ????????????????? ????????? ? , ?? Sfr konsulterna ????????? ?? ??????
???????????? ????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ??????????????, ? ?? ????????? ?
????? „?? ??????“.

83. ???????, ??? ?????????? ? ???? ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? Sfr konsulterna ??
???????????? ????????? ?? ?????????????????????, ????????????????? ????? ????????????????????? ?? ?????????????
?? ??????? ??????????? ?? ????????????? ????????????????????? ????? ??????????. ?????? ???? ? ??????????????
???? ???? ????????? ?? ????????????? SRF konsulterna ????????????? ? ????????????? ?????????????????????
?????? ?? ?????? ???? ??????, ?????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????. ??????, ???? ??????????
???? — ? ??????????? ?? ????????????????? ?? ???? 53, ? ?? ?? ???? 44 — Sfr konsulterna ???
???????????? ????????? ?? ??????? ?? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ??????
??? ??????? ? ???? ?????????? ? ???? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??? ? ??????????????????? ??
???????????? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ???, ??????? ? ???? ?????? ????????? ???????.

84. ?? ?????????, ? ?????? ????????????? ??????, ? ??????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??
Sfr konsulterna ? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????????
???? ? ? ??????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ??????????? ????????????? ?????????, ???? ?? ????
?????? ?? ???? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ? ???? ??????????. ? ??????? ??????? ?????? ????
???????????????? ?? ????????????????????? ?????????? ??????? ? ??????????? ?? ????????????? „????????“ ??
?????????? ?? ???? 53 ?? ????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ????????????? ??????????????? ??
???????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?????? ????????? ? ???? ??????????? ??????? ???????
???????????????? ???????????????????.

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

85. ? ?????? ?? ????????????????????????? ????????????????? ????????????? ?? ???? ?? ??????????? ??
???????????????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (???????????? ????????????????????????????? ???? , ???????)
???????? ?? ?????????? ??????.

„????????? „?????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? [...] ??????? ?? [...] ?????????????????? [...]
?????????“ ? ???? 53 ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ???????
?????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?????? ????????????????? ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ????????? ???????, ????????????????????? ????? ?? ????????????????????????????????? ?????, ?????
?????????????? ??????????? ?? ????????? ? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ????? ?? ??????? ??
???????????????????????????? ????????????????????? ?????????? ? ????????????????????????????????? ????? ?? ???????
????? ??????????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?????? ? ????????????? ?????????? ? ?????????????
????????????????????, ?????? ????????????????????? ????????????????? ??????? ?? ??????????. ???? ??????????? ??????
i) ??????? ??????????? ??????????????????? ?? ????????????????? ??????????????, ???? ??????????? ??????? ?????????
???????????????????????????????????? ??????; ii) ????????????????? ??????? ?????????? ???

17 Ta???? ? ???? ?????? ??????? ????????, ????????????, ??? 9, ??????? 1 ?? ?????
 ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ??????????????? ??

?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1) ? ?????????????? ????? 43 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????????????? ? ??????????. ???
????????? ?????? ? ????? ?? 31 ?????????? 2009 ?.

18 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????? ? ?????-????????????? ?????? ??-
????????????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????-
????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
????????????? (??, ?????????? ?????????? ?? 10 ????????? 2016 ?, Baštová, C?432/15,
EU:C:2016:855, ? 70). ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? „????????? ??????????“ ?
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? 2006/112 ??, ?????????????????? ?? ??????????????
????????? Kokott ?? ????? Talacre Beach Caravan Sales (C?251/05, EU:C:2006:295, ? 27 ? ??).

19 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? „?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????“.

20 ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ????? 397 ?? ?????????????? 2006/112. ??? ??? ??
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ? ??????????, ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? (????????????????? 2 ? 4).

21 ?? <https://en.oxforddictionaries.com/>.

22 ??, ?????? ?? ?????????? ??????: CZ: akce; DE: Veranstaltung; ES: manifestacione; FR:
manifestation; IT: manifestazione; NL: evenement; PL: impreza; and PT: manifestação. ??????
?? ?????????? ????? ?? ????? 53 ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????. ??? ?
„arrangemang“ ? „evenemang“.

23 ?? <https://en.oxforddictionaries.com/>.

24 ??, ?????? ?? ?????????? ??????: CZ: vstup; DE: Eintrittsberechtigung; ES: acceso; FR:
accès; IT: accesso; NL: toegang, PL: wst?p; PT: acesso; and SV: tillträde.

25 ????? ? ?????? ?????????? ? ????? ?? 31 ?????????? 2009 ?. ??, ?????????? ??? ?????? 17 ??-
????.

26 ?????????? ?? 1 ?????? 2010 ?. ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ????? 44 ?? ??????????
2006/112, ?????????? ? ????? 2 ?? ?????????????? 2008/8.

27 ?? 31 ?????????? 2010 ?. ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? (?? 31 ?????????? 2009 ?. ?????????? ????? 52 ??
????????????? 2006/112 ? ?????????????????????? ? ??????????, ? ?? 1 ?????? ?? 31 ?????????? 2010 ?. —
????????? ????? 53 ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ? ????? 2 ?? ?????????????? 2008/8). ??????
?? 1 ?????? 2011 ?, ?????????????? ????? ?? ????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ????? 53 ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?
???? 3 ?? ?????????????? 2008/8.

28 ? ????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????: i) ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ????? 9, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? 77/388 ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? „?? ??????????“

„????????“ ? ?? ????????????? ?? ????? ??????? ?? ?????? ???????? (??, ??????????? ??
?????????? COM(2003) 822 ?? 23 ????????? 2003 ?. ? COM(2005) 334 ?? 20 ??? 2005 ?, ?????
? ????????? ?? ??????? 11857/04 ?? 4 ??????? 2004 ?.); ii) ?? ??????????? ?? ????? ?????????
???????? (??, ??????????? ?? ??????? 11162/04 ?? 8 ??? 2004 ?. ? 16112/05 ?? 23 ?????????
2005 ?.); iii) ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ????? ??????????? ??????? ?? „?????????????? ??
????????“ ?? ??????????????? ????????? (??, ??????????? ?? ??????? 11162/04 ?? 8 ??? 2004 ?. ?
15420/04 ?? 29 ????????? 2004 ?.) ? ???????; iv) ?? ??????????????? ?? ????????? ??????? ?? 1
?????? ?? 31 ????????? 2010 ?. (??, ????????????? ??????? 2 ? 3 ?? ????????? 2008/8), ???
????? ??????? ????????????? ?? ??????? ??????? ??????????? ?????????, ?????????
?? ????????????????????? ?????????, ? ??????? ?????????????, ? ????? ?????? ???
?????????? ??????? ? ????????????? ?? ??????? ??????? „?????? ?? ????????????????? ???????“
(?????????? ?? ??????? 9913/2/06 ?? 2 ??? 2006 ?.).

29 ???? ????? ?????????? ??????? ? ?????????????, ??????? ?????? ??????????? ? ??????? ??
?????????? ?? ?? ? ? ??????????????? ?? 10 ?? 12 ??? 2010 ?. ? ??????, ?? „??????????
„????????“, ??????????? ? ????? 54 ?? ??????????????? ?? ??? (? ??????? ??????? ?? 1 ??????
2011 ?.) ??????? ? „????????“, ?????? ?? ??????????? ?? ????? 53 ?? ????? ??????????? (? ???????
?????? ?? 1 ??????? 2011 ?.)“ (?????????? ? ???). ??, ??????????? ?? ??????????? ?? ???,
?????????????? ?? 91-??? ???????????, ????????? ?????? A — taxud.c.1 (2010) 426874 — 668,
?????? 2. ???????????, ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??????????? ????? 398, ????????? 2 ??
???????????? 2006/112 ? ??????? ??????????????????? ?? ??????????? ? ?? ??????????? ???????.
?????????? ?? ??????????????? ?? ????? ????????? ??????? ?? ????? ??????????? ?? ?????????????????
?????????? ? ?? ??????????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????, ??????? ?????
?????? ????????????? ?????????, ?? ??? ?? ? ????????? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ??
???????????? 2006/112. ??, ? ????? ??????? ??????????????? ?? ????????????? ????????? ?okott ?? ???
RRDonnelley Global Turnkey Solutions Poland (C?155/12, EU:C:2013:57, ?. 46—50).

30 ?????????? ??????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ????????????? ??????, ?????
????????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ? ????????? ???????????.

31 ??????????? ?? 21 ??? 2007 ?, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 18).

32 ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ??????????????? ??????????????????? ?? ?????????
???????? ??????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ???
?? ?? ??????? ?? ???, ?? ??????????????? ?? ????? ????????? ??, ??????????? ?? ??????????? ?? ???,
?????????????????? ?? 97-??? ??????????? ?? 7 ??????????? 2012 ?, ?????????? ?????? A — taxud.c.1
(2012) 1453230—743. ??, ??? Amand, Ch. „The place of supply of admission to scientific and
educational events within the European Union“ — „International VAT Monitor“, VII—VIII 2015, ?. 213.

33 ???? ?????? ??? ? ??????????????? ???????, ?? ?????? ????????? ? ?????? 62 ??-????, ??
????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????? 53.

34 ? ??????, ?? „? ?????? ??????????????????? ??????? ????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????
?? ??????? [...] ?? ? ? ??????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????????
[?] ??????? ?? ??????? ??????? ?? ? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ??? ?? ? ? ??????
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????“.

35 ??????????? ?????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????????? ?? ? ? ?????????? ? ??????????????? i) ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ???????????
????????, ? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ???????????; ? ii) ?? ?? ?????????? ??? ???; ? iii)
?????????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ? ???????????????, ?? ?? ?????????? ??????????????????????? ??

???????? ?? ???? ????? ???.

36 ?? ????? 30 ??-???? ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????, ????????? ????.

37 ?? ?? ????????? ????????????? ???? ???? ???? Finanzamt Dortmund-West (C?366/12, EU:C:2013:618, ? 55).

38 ????????? ???? ????? ???? 12 ????????? 2008 ????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ?????????????, ????????????? ? ????????????? 2006/112/??, ?? ????????????????????? ?????, ????????????????? ? ????????????? ????????? ???? ?????????????????, ?? ????????????? ? ????????? ????????? ????????? (?? L 44, 2008 ?., ??? 23 ? ????????? ? OB L 249, 2012 ?., ??? 15).

39 ????? ????????????? 8 ?? ????????????? 2008/8 ?????????, ?? „?? ?? ????? ????????? ??- ????????? ????????????? ???? ?????????????, ????????????????? ????????? ? ????????? ?????????, ? ????? ???? ?????????????, ????????? ???? ???? ????????????? ?????, ????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????????????? ? ????????????????? ???? ????“. ????????????? 2 ?? ????????????? 2008/9 ?????????, ?? ????????????????? ???? ????????????????????? ???? ???? „???????? ???? ???? ????? ? ?????????????, ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????????“ ? ????????????? 3 ?????????, ?? ????????????? „???????? ???? ????????? ????????????? ???? ?????????????????“. ???? ???? ???? ????????? ? ????????????????? ????????????? ???? ???? ?????????. ???? ???? ????????? ????????? ???? ?????????, ???? ???? ???? ????????? ????????? ????????? ???? ????????????? ?????????????.

40 ????????? ???? 24 ????????? 2005 ?., Deutsches Milch-Kontor (C?136/04, EU:C:2005:716, ? 32 ? ????????????? ????????? ?????????).

41 ????????? ????????????? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????? (?? ? ???? ????????? ????????? ???? 3 ??? 2001 ?., ?????????/???????? (C?481/98, ?? C: 2001:237, ? 22).

42 ?? ?? ????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? Léger ???? ???? MyTravel (C?291/03, EU:C:2005:283, ? 52).

43 ????????? ???? 12 ????????? 2004 ?., Slob (C?236/02, EU:C:2004:94, ? 37).

44 ????????? ????????????????? ????????? ?????????, ??????, ????? ? ????????????? ??????, ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????, ????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????????, ????????? ?????????, ?? ????????????????? ????????? ????????? ?????????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????? ? ????????????? ???? ????????? ???? ?????????????????????, ?? ????? ?????. ?? ????????? ???? 6 ????????? 2018 ?., ????? ?????????????/???????? (C?4/17 P, EU:C:2018:678, ? 45 ? ????????????? ????????? ?????????).

45 ?? ?? ????????? ????????? ???? 12 ??? 2005 ?., RAL (Channel Islands) ? ?? (C?452/03, EU:C:2005:289, ? 33).

46 ????????? ????????? ???? „???????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ?????????“ ??. ????????? ???? 12 ??? 2005 ?., RAL (Channel Islands) ? ?? (C?452/03, EU:C:2005:289, ? 33).

47 ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? 27 ????????? 2011 ?., Inter-Mark Group (C?530/09, EU:C:2011:697, ? 26).

48 ??????? ?? 10 ???????? 2016 ?, Baštová (C?432/15, EU:C:2016:855, ?. 73).

49 ?? ?????? 23 ??-????.