

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

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

TAMARA ?APETA

?? 24?? ??????????? 2022 (1)

??????? C?637/20

Skatteverket

????

DSAB Destination Stockholm AB

[????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????? ??????????????, ???????) ??
?? ?????? ?????????????????? ???????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? –
????????? ?????????????? ?????? ?????? – City card – ?????? (??) 2016/1065 – ?????? ???
“?????????????”»

I. ?????????

1. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????? (?? ? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? [outlets]). ??????,
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? (2).
?? ?? ??????, ?? 2016 ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? (3) ??? ??????
2006/112/? (?? ?????: ?????? ?? ?? ??) (4) ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????????? (5). ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????.

2. ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? Högsta förvaltningsdomstolen (?????????
????????????? ?????????????, ???????) ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
«????????????» ?????? ?? ?????? 30? ?? ?????????? ?? ?? ???. ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? (?? ?????: ?????????????? ??????, ?????? ? city card).

II. ?? ?????? ?????????

3. ? ???? ????? 77/388/??? ???? ?????????? (6) ???????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ???
??? 1? ???????????? 2007.

4. ?? ????? ?????????? ??? ???????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ????? 2, ????????????
1, ??? ???????? ??????. ??? ?? ????? 2, ???????????? 1, ?????????? ??, ??? ???????? ??? ???
???, ???????????? ?? ??? «?? ???????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ????????? ??????
??? ?????? ???? ????????? ???????? ??? ???????????? ????? ???? ??? ???????? ?? ??? ?????????
??? ?????».

5. ???????? ?? ?? ????? 14, ???????????? 1, ??? ???????? ??? ??? ???, ?? «?????????
???????» ?????????? «? ???????????? ??? ???????????? ?? ????????? ?????????, ?? ??????,
????????? ?????», ???, ???????? ??? ????? 24, ???????????? 1, ??? ???????? ?????, ?? «??????
???????????» ???????? «???? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????».

6. ?? ????? 30?, ???????????? 1, ??? ???????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? «????????»
????????? ??? ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?
?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ? ???? ???
?? ???????????? ? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?? ???????????? ??? ?????????????
??????????????? ???????????????? ??? ??? ??? ???? ??? ??? ?????? ?????????? ????????????,
????????????????????????? ??? ????? ??? ??? ???????????????? ?????? ?????? ??? ??????

7. ?? ????? 30?, ???????????? 2, ??? ???????? ?????? ?????? ??? ?? «????????
??????????????????? ??????» ???????? ??? ????????, ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????? ??? ? ??? ??? ?????????? ??? ?? ? ????
????? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???????? ??? ??????????. ????????, ??
????? 30?, ???????????? 3, ?????? ??? ?? «????????? ?????????? ??????» ???????? ??? ??????
??????????????? ??? ?? ???????? ?????????????????? ??????

8. ?? ????? 30?, ???????????? 2, ??? ???????? ??? ??? ??? ?????? ??? ? ????????????
????????? ??? ?????? ? ? ???????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
??????? ??? ???????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ?? ??? ???????? ?? ?? ????? 2, ??? ??? ?????????????? ???????????? ??? ?? ???
??????????? ?????????? ???????? ??? ?????????? ?? ????. ?? ????? 30?, ???????????? 2, ??????
??????, ?????? ??? «???? ??? ???????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ?????? ???? ???????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?
????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????, ????.? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????????, ?????????? ?? ???».

9. ??? ? ???? 73 ??? ?????? ??? ??? ???, ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ?????? ??? ??? ???????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
? ???????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ???????,
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??? ???? ???????? ??????

10. ?? ????? 73? ??? ??????? ?????? ?????? ???, ?? ??? ??????????? ??? ?????? 73, ?
????????????? ??? ???? ??????????? ?????? ? ??? ??????? ??????????? ??? ??????????????????
?????? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ???? ??????????? ??? ?????
????????????? ??? ?? ????????, ?????????? ??????????? ??????? ?? ?? ?? ????? ?????????????, ??
?? ??????????? ????? ??? ??????????????? ??? ????? ?? ??????? ????????????? ?????? ? ??? ???????
?????????????, ?????????? ????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ???
?????????????? ???????????.

11. ?? ????? 30?, 30? ??? 73? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
2016. ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ????

«(1) [? ?????? ??? ??? ???] ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????
????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????, ?? ??????????????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????
????????????????? ?????? (???) ??? ?? ?????????? ??????????. ??????, ?? ?? ????? ?????????? ???
????? ?????????? ?????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????.

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

(3) ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????????????,
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ??? 1?
?????????????? 2015, ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ???????
??????. ??? ?????, ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???.

(4) ?? ?? ??? ???? ?????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????????????. ??????, ?? ?????????? ?????? ???
?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????
??? ?????? ??????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ? ???????????.

(5) ?? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???????????, ???
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ???????????
????????????????.

(6) ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????
??? ?? ??????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ??? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ???
?????????? ??????? ? ??????? ???????????.»

III. ?????????????? ???????????????, ?????????????? ??????? ??????, ?????????????????? ?????????? ???
?????????????? ?????????? ??? ???????????????

12. ? DSAB Destination Stockholm, ? ?????????????? ????? ?????? ?????????????, ????????? ????
????? ?????????????? ?????? (city cards) ????? ?????????????? ??? ?????????????? (????????).

13. ????????? ?? ?? ????????? ????? ??????????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?? ????????? 60 ??????????, ????? ?????????? ??? ?????????, ???
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ???????
?????? ??????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ???
????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? Hop-on-Hop off.

14. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????. ? ?????????? ??????????????????
??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????????? ??????????. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??????? ? ??????. ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????
?????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????. ? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?? ???????.

15. ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ? ?????? ?????? ???????
????????????? ?? ?????????? ?????????? 24 ?????? ?????????????? ?? 669 ?????????????? ?????????? (SEK) (?????????
65 ?????). ????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? 1 800 SEK (????????? 175 ?????). ?
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????. ? ?????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???.

16. ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ??? Skatterättsnämnden (????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?? ??????????, ??????????), ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? «city card» ??????????
????????????? ?????????????? ???????.

17. ??????, ? Skatterättsnämnden (????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????????????) ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?
Skatterättsnämnden (????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????) ?????????? ???
????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? «?????????????», ?? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ??????????????. ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ??????????
–????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????– ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
??????, ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????? ??????????????????

18. ? ?????????? ?????????? ??? Skatteverket (????????????????????? ??????, ??????????) ??? ??? DSAB
Destination Stockholm ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
?????? ?????????? ??? Högsta förvaltningsdomstolen (????????????? ?????????????????? ??????????????????,
?????????).

19. ?? ?????????????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? «city card» ?? ?????????? ??
????????????? «?????????????». ???????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ???
????????????? ??????????, ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????????

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

20. ?????????, ? DSAB Destination Stockholm ?????????????? ??? ? ?????? ????????? ?????????
????????? ?? ????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????.

21. ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ???????, ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????
????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ??? 31 ?????????????? 2018 (7). ??????????, ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??? ??????? ??
????????????????????? ?? «city cards» ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ??????? (8), ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ????? (9). ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????
?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? «?????????»
??? «????????? ?????????????? ??????????».

22. ??? ??? ?????????????? ?????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ??????????????
?????????????) ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

«????? ?? ?????? 30? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????
?????? ?????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??????,
????????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ???????;»

23. ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? DSAB Destination Stockholm, ?
Skatteverket (????????????????? ?????), ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??????????.

IV. ?????????

24. ?? ??????? ?????????????????? ??????????????, ???' ??????, ??? ??????? ?? ?????????????? ? ?????
«?????????», ? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??? ??? ?? ??? ??????? ??? 2016. ?
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ? «city card» ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????. ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ?????????????, ? ?????????? ??? «?????????????
????????????????? ??????????».

25. ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????.
????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???' ?????? ?? ??????????,
?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? «city cards» ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? 2016. ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? «?????????». ??????,
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? «city cards» ?????????????? ?????? ?????????? ??? «?????????????» ??? ???
?????? ??? ???.

?. ? ?????????????????????? ??? «city cards» ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? 2016

26. ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ??? «city cards» ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ??????, ???
??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? (10) ??? ??????

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

27. ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? (12), ?? «city cards» ??????????????????
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????? ? ?????????? ??? «city cards» ???
??? ????. ? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
????????????????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????
(??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ???), ?????????????????? ??
?? ?????????? ??????????. ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????
????????, ?????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ?????????? ?????????????, ??? ??????
????????? (??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ???), ?? ??????
?????? ??? ?????????? ??????????. ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
????????? ??? «city cards» ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??????????,
????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? (??? ?????? 137, ?????????????? 1,
?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ???), ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ????? ??
?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? (13).

28. ?? ?? ???????, ? ??????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??????? ? ???????
????????? ?????????????????? ??? «city cards» ??? ?????????? ??? (14). ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????
«?????????????».

29. ?????? ??? ??????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? «?????????
?????????????????» , ?? ?????????? ?? ?? «city card» ?????????? ?????????????? ?????? ????. ? ?????????? ???
«city card» ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????,
????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????? (15). ?????? ?????????????? ??????
?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ????. ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????
????????????????? (16) ?????????????? ??? ?? «city cards» ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? 2016 (17). ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? «city cards» ?????????????????????? ?????? ???
????? ?????? (18).

30. ??? ?????????? ??? ??????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
«?????????????? ??????????» , ?? ?????????? ?? ?? «city card» ?????????? ?????????????? ?????? ????. ?????? ???
?? ?? ?????????? ?????????, ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? «city card» ??? ??? ???????
????? ??????. ???????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????, ??????? ?? ??????????????
????????? (19). ??????????????, ?????? ?? ?????? ??? ??????, ? ?????????????? ??? ??? ??????????
?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
???? ??? ?????????????????????? ??????????????. ? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??? ???
????????????? ??????????? ??????????. ??? ??????????, ? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??? ??
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????.

31. ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? «city cards» ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????.

32. ?????? ?? ?????????????????, ??? ?? «city cards» ?????????????????????? ?? ??????????, ?????? ?
?????? ?????????? ?? ?????? ?? «????????????? ??????????» ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
????????????? ??? ??? ?????? «city cards», ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ??????. ? ?????? ?????????? («?????????» ??? ??? ???), ? ?????? ?????????????? ??? «city
cards» ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 2016, ?? ???

?????, ?????? ?? ?? ????????????? ????? 6 ?????, ????????????? ?? ????????????? ?????????
?? ????????? ?? ?? ??? ????????? (20). ? ?????? ?????? («????? ?????????????») ?? ??
???? ?????? ?? ?? ????????????? ????????? ?? ????????????? ?? ?????????, ????????????? ??
???? ?????? ?????????? ?? ?????? ????????????????? ?????? ? ?????????? ??????. ????????? ?
???????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????,
???????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????????? ?? ????? (?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????). ?? ??
?????, ? ?? ??? ?????? ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??
???????? ?? 2016, ? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?? ??????????????
???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???. ? ?????? ??
«????????????? ??????» ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ??
????? ?????? ?? ??????????????. ??????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????, ?? ??
????????????????? (21).

?. ? ?????? ?? 2016

33. ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????, ??? ?????
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? (22). ?? ??
?????, ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
2016, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ???????????.

1. ? ?????? ?? ? ??? ???? ???? ?????????? ???2016

34. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ??????. ? ?????????????? ?????? 1 ?? ?????????? ?? 2016 ?????? ?? ? ?????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ?? ??????????. ?? ?? ??????, ? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? 2 ?? 3, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????,
??????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ?
?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??
????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

35. ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?
????????? ?????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?? (23). ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? «?????? ??????» ??? ?????????????? ?? ??????????

50. ????? ??? ????????? ?? ????????? ?? ????????????? ???? ? ???????????????? ??? «city cards»
 ????????????? ??? ????????????? ????????????????? ?????? ? ??? ????????????? ????????????? ???
 ????????????????? ??? ????????? ????????? ?? ??? ????????????????? ?? ??????????????. ?? ?? ??????, ????
 ??????? ????????? ??? ?????? ??????????????, ????? ?????? ?? «city card» ??? ??? ????? ????

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

51. ??? ????????? ?????, ??????? ??? ??? ????????????? ??????? ????????? ????????? ??? ?????????????
????? ??? ??????? ? ????????????????? ????????? ? ? ????????? ????????????? ??????????????? ?? ?????????????
???? ??????? ?? ??????????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??? ??????? ??????? ?
?????????????? ????????? ??????? ??????? ??? ? ??????????? ??? ????????? ????????????????????? ?????
?? ??????? ??? ??????? ??????????????. ?? ??????????? ????????????? ??????? ??? ? «city card» ??????? ?? ??????
?????? ????????????????? ??????. ?? ?? ?????????, ? ??????????? ??????? ??? ????????? ? ??????????? ???
?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????
???? ??? ??????? (????? ??????? ?? ??????????????? – ??????????? ?? ????????????? – ?? ??????????? ??? ??????????? ???
?????????????? ??? ??????????? ??? ????????????????????? ??????? ??? ???????), ?????? ??????????????? ?? ?? «city card» ???
???? ??????? ??? ???????????????, ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????, ??????????? ?
?????????????? ??? ??????????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ??????? ??? ???????
?????????????????? ??????.

52. ? ??????????????? ?????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????????? ? «city card» ??? ??????
???? ??????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????. ???????????????????, ??????????????????,
??????????, ??? ? ??????? ??? ??????????????????? ??? ??????? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?????????
???? ??????? ???, ?? ????????????????? ? ??????????? ??? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???
?????????? ??????? ??? ??????? ??????? ???, ?????????????, ??? ? ??????????????????? ??????? ??????????????? ?????????????
???? ??????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ?????????????, ??? ???????????.

53. ??? ??????? ??? ??????????? ? ?????? ??????????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??????? ???
?????????????????????? ??????? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????????. ???' ??? ??????, ? ??????????? ??? ??????????
???? 2016 ??????? ? ??????????????? ??????????? ??????????????? ??? ??????? ????????????? (31). ?? ?? ?????????, ???
???? ??????????? ??? ????????????????? ??????? ?? ?????????????, ? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??? ??????? ???
?????????????? ???????, ? ??????????????? ?????? ??????????????????? ??????????????????? ??? ??????????????????????? ??? ???????
?????????????. ??????? ??? ??????????????? ??? ??????? ??? ??????????? ? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ???
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????. ?????????, ?? ??????????????????????????? ??????? ??? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????????????. ???????, ??????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??????? ??? ??????? ???, ??
?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????????????? ??? ??????????????????? ???
?????. ??????????, ?? ??? ? «city card» ??? ??????????????? ??? ??????????? ??????????????????????? ??? ???????????????????
?????? ??????????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????????????? ??? ??
??????????????????.

54. ? ??????????? ??????????????? ??? ??????????????? ? ??????????????????? ??????? ??????? ???, ??????????????? ???
?????????????? ??????????????????????????? ??? ??????????????? «city card» ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???
????????????????, ? ??????? ??? ??????? ??????????? ?? ??????????????????????????????? ?? ??????????????. ?????? ??????????????????? ???
???????????????? (????? ?????????????????, ?? ?????????????????????, ? ??? ?? ??????? ??????????????????? ??????????????? ??? ???
??????, ??? ?????? ? ??????????????? ??????????? ?????????????????), ? ??????????????????? ??????? ?? ?? ?????????
????????????????????????????, ? ?? ??????????????????????? ??????? ??????? ??? ??????????????????????????? ??????? ?? ???????????
?????????? ??? ??????????????????????? ??? ??????? ??? ??????????????????????????? ????????. ??????? ??? ??????????????????? ??????? ??
«city cards» ??????????????????????????????? ?? ??????????????. ? «city card» ??????????????? ??????? ??????????? ??? ??????? ??
?????????????????? ??????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??????????????????. ?????????, ? ??????????????????????? ???????
?????????????? ??????? ??????? ?????? (???? ??????) ? ??????? ??????????????????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????? ???????
?????????????????. ???????????, ?????? ??????????????????? ??????????????????? ???????????????????, ? ??????????????? ??? ???????
???? ??????????????? ??????? ??????????????????? ??????? ??????? ??????? ??? ??????????? 2 ??? ??????????????? ???

??? ????. Н «city card» ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ?? ???????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???????????? ??? ?????? ???????? ? «city card», ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? (??? ????????????, ????? ?????????? ?? ?? ??????????) ??? ?? ??????????????.

55. ?? ?? ??????, ?? ??? ? «city card» ???????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????, ????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????.

56. ????? ?????? ?? ???????? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 30? ??? ???????? ??? ??? ???, ???????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ???????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ???????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

57. ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? «city card» ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? «?????????» ??? ???????? ???????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????. ?????, ????? ?????? ??? «?????????» ??? ???????? ???????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? (??? ????????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????) ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????. ?????, ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? (32). ??????????, ???? ?????????? ?????????? (33): ?????? ??? ?????????? ??? «????????», ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? 2016. ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ?? ??????, ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? «city cards» ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? «city card» ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???.

58. ? ???????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? (34) ??? ??? «city cards» ?????????????? (35). ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? (36). ??????, ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ???.

59. ???????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? 5 ??? ?????? ??? 2016 ???? ?????? ??? ?????????? ??? «city cards» ?? ??????????. ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? «?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???

??????? ??? ??? ?????????? ????? ??????????, ??? ?????????? ???????? ??
????????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????».

60. ????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????
??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????,
????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????? (37). ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????. ??? ?????????????? ???' ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????????????????? ??
???, ?????????????? ??? ?? ? ?????????????? ?????????????? ????????, ?????? ??? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????.

61. ????? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?????????????. ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ??? ??? «city card»,
?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? «????????????
?????????», ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????
??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???.

62. ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??? «city card»????
? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? 30? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?? ??????, ???? ??????????, ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???.

2. ?? «city cards» ?? «????????????? ?????????????? ?????????»

63. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? «city card» ??? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????.

64. ?? ?????? 30? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? «????????????????????? ??????» ??? ?? ?????????? «????????????? ??????». ?? «????????? ?????????????
?????????» ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????
«????????????????????? ??????».

65. ?????????? ??? ?????? 30?, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??? ??? ???, ?? «?????????
????????????????????? ??????» ?????????? ??? ?????????, ???? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????
????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (38). ??? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? –???
????????????????????– ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???????.

66. ????? ?????????????? ??? «city cards», ? ??????????????, ??? «city cards» ??? ?????????????? ?????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ???,
????? ??? ?????? ?????? ??? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????? ??????????. ?? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????
??? ??? ?? ??????????????. ??? ??????????, ??? ?????? «city card» ??? ?????? ?????????
????????????????????? ??????. ??????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??

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

3. **???????????? ??? «city cards» ?? «???????????? ?????????? ??????»**

67. ????????? ?? ????????????????? ? ?????? ??????????????? ??? ??? ??? ??? ????????? ???
?????????????????????? ?? ?????? ??? «city card», ?????? ??? ? ??????????? ??? ??? ????????? ???.

68. ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????? ??????? ??? ? «city cards» ???????????
?? ?????? 30? ??? 73? ??? ????????? ??? ??? ???.

69. ? ????????? ??? ????????????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??? ? ?????????? ?????
???????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? «city cards». ?? ?? ??????, ?? ??????????? ??? ???????????
??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ??? ??????????
?????? ????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????
?????????? ??? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? «city cards», ????? ?
????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????
??? «????????????».

70. ????????? ?? ?? ?????? 30?, ????????????? 2, ??? ?????????? ??? ??? ???, ? ??? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ???? ??? ?????? ??? ??????????????? ??????????? ??? ?????? ?
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ??????????, ??? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ??? ??????????? ??????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ????? ??? ???
?????????????? ????. ??? ?????????????? ???????, ??? ??? ?????? ??????? ??? «city card», ??? ??????
????????? ????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? (39). ??????????? ??? ? ???
?????? ??? ???? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????, ????
????????????? ??? ??????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ???
?? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ??????
?????????? ? ?????????? ???.

71. ?? «city cards» ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
?????????????. ??????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????????, ??????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????. ????, ??????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????. ??? ?? ??????? ??? ??????????, ?
?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? «????????????? ?????????» ??? ?????????????????? ???
???????? 32 ??? ??????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ???????????????.

72. ??? ? ???? ???? ? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ? ???? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 30?, ????????????? 2, ??? ??? ??????? 73?
??? ?????????? ??? ??? ??? ? ?????? ?????????? ??????? ??? «[?]??? ??? ?????????? ??????????? ???????
????????????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???????,
????????????????? ??????? ?????????????? ??? ??????? ?? ???????????????????, ??? ?.. ??????????
?????????? ? ?????????????? ???????????, ??????????? ?? ???». ? ?????????? ?????????? ?????? ??? «[...] ?
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ???? ?????????????? ??? ?????
?????????????? ??? ?? ?????????? [...]».

73. ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?
????????? ?????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??

?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ? ??? ?? ??????????????? ?? ??
????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
(40). ?????, ?? ? ??? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??
?????????? ?? ???. ?? ??? ????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ????? 30?, ??????????? 2, ?? ??????? ?? ?? ??, ?
?? ?? ?? ?? ?? ?? «?????????? ???????» ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ??
??????.

74. ?? ??????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
???. ??????????????, ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (????????
?? ??????? 306 ??). ?? ??????? ?? ?? ??) (41), ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?????????? (????? 308 ?? ?????????? ??
?? ??).

75. ?????????, ?????????????????????? ?? «city cards» ?? ?????????? ?????????? ??????, ?
?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ???????, ??????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???. ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? «city cards» ?????? ?????????? ?????????? ??????. ?
????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? 2016, ??????? ?????????????????
?? ?????? ??????????????? ?? «city cards», ??????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ??????. ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? (42).

76. ?????, ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? –? ?????? ?????????
????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??
2016 (43) ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? «city card» ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????
?????? ? ?????? ??????????– ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (44). ? ???????
?? ?????????? ?? «????????? ??????????????»(45)? ?????????? ?? ?????????????, ??? ??????????????
? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????
?????????? ? ?? ?????????????? ??????. ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????? (46).

77. ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? «city cards» ?? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?? «????????????? ?????????»,
?????? ? ??????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??
????????????? ?? ???????????, ??????????????? ?? ?????????????????, ?????????????, ?????????? ??
????????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ? ??????? «city card» ?????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????
?? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????????? ?? ???????, ?? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????

V. ???????

78. ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??????
?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ??????????????? ??????????????, ???????) ?? ???:

?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ??????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
?????? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? «?????????»

- 16 Högsta förvaltningsdomstolen (???????? ??????????, ??????), *Strömma Turism & Sjöfart AB*, 18 ????????? 2018, ????????? ????????? 1980-18, ????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? «Supply of City Card – Entrance to attractions – Supply of a service or not», ??? ?????? ?????????? IBFD.
- 17 ?? ????? 2 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? 1? ????????????? 2019.
- 18 ?????????? ???, «VAT Treatment of “city cards”» *Information Paper*, 3 ????????? 2019, ? 8.
- 19 ??., ? 5.
- 20 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? 45 ??? 53 ??? ?????????? ??????????.
- 21 ?? ?????? Amand, C., «Vouchers: une directive TVA européenne applicable à partir de 2019», *La semaine fiscale*, ????. 277, 20-26 ????????? 2017, ? 2.
- 22 ????. ??? ?????????? ?????????? ??? 9?? ?????????? 2021, Bundesrepublik Deutschland (????????? ??? ?????????????????? ??????????) (C?91/20, EU:C:2021:898, ??????? 49 ??? 52).
- 23 Amand, C., «EU Value Added Tax: The Directive on Vouchers in the Light of the General Value Added Tax Rules», ? 156, ?? ????????????? 10 ?????????.
- 24 Amand, C., «EU Value Added Tax: The Directive on Vouchers in the Light of the General Value Added Tax Rules», ?? ????????????? 10 ?????????? Bijl, J.B.O, *The EU Vat Treatment of Vouchers in the Context of Promotional Activities*, Deventer, Wolters Kluwer, 2019, ? 276.
- 25 ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? «????????? ?????????????????? ??????» ??? ?? «????????? ?????????? ??????»», ?? «????????? ??????????». ?? ?????????????? ?????? 5 ?????? ??? ?? ?????? 25, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 30?, ????????????? 1, ??? «????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 2006/112/?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????» [COM(2012) 206 final – 2012/0102 (CNS)].
- 26 ??.
- 27 ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? Terra, B.J.M., Kajus, J., *Commentary on EU VAT*, 2020, «7.3.1.5.1.1. Definition of a voucher».
- 28 Terra, B.J.M., Terra, E.T., «The value of the voucher directive on the EU VAT treatment of vouchers», *World Journal of VAT/GST Law*, 2017, 27-34, ? 28.
- 29 ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??? ?????????? <https://welovecitycards.com/>.
- 30 ?? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? «city cards» ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???, «Working Paper No 987, Minutes», 2 ????????????? 2019, ? 5.
- 31 ?????????????? ?????? 6 ??? ?????????? ??? 2016.
- 32 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ? ??????????

??? ??? ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??
????????????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????. ?
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? 12 ??? ?????????? ??? 2016, ? ??????
???? ?? ????: «? ????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ??????».

33 ?? ????? 44 ??? ?????????? ???????????.

34 Bijl, J.B.O, *The EU Vat Treatment of Vouchers in the Context of Promotional Activities*, ??.
?????????????? 24 ???????.

35 Drozdowska, M., Duda-Seifert, M., and Faron, A., «Model of a city destination card as a
marketing tool of selected European cities», *Management Sciences*, 2018, ????? 23, ????. 2, ?.
19-28.

36 ??., ?. 27.

37 ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????? (Amand, C., «EU Value Added Tax: The Directive on Vouchers in the
Light of the General Value Added Tax Rules», ?. 154, ?? ?????????????? 9 ?????????? ??? Terra,
B.J.M., Terra, E.T., «The value of the voucher directive on the EU VAT treatment of vouchers»,
World Journal of VAT/GST Law, 2017, ?. 30). ?? ?????? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 23?? ?????????????? 2015, Air
France-KLM ??? Hop! Brit Air (C?250/14 ??? C?289/14, EU:C:2015:841), ??? ?? ?? ??????? ???
????????????????? ??????? 5 ??? ?????????? ??? 2016, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????
???????, ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???????????.

38 ? ?????????????? ????? ???.

39 van Doesum, A., van Kesteren, H., van Norden, G-J., *Fundamentals of EU VAT Law*,
Alphen aan den Rijn, Wolters Kluwer, 2016, ?. 246.

40 ? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????
????????? ??? ??????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?
????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? (????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ??? ???). ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
????????? ??????? ?? ?????? ?????????.

41 ????? ?? ?????? ???, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????. ???????, ?? ?????????? ???
13?? ?????????????? 2005, Ist (C?200/04, EU:C:2005:608).

42 ?? ????? 32 ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???????????????.

43 ???????, ?? ??????????????? 16 ??? ?????????? ???????????.

44 ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? GE Aircraft Engine Services (C?607/20,
EU:C:2022:63) ??? 27?? ?????????????? 2022, ??????? 53.

45 ?? ????? 29 ??? 32 ??? ?????????? ???????????.

46 ?????????? ????? 5 ??? ??????? ??? 2016.