

**Avis juridique important**

|

# 61998J0200

???????? ???? ?????????????? ??? 18?? ?????? 1999. - X AB ??? Y AB ???? Riksskatteverket. -  
???????? ???? ???? ?????? ?????????????? ??????????: Regeringsrätten - ????????. - ??????????  
????????????????? - ????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ????  
????????? - ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????. - ????????? C-200/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1999 ??????? I-08261

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

## ????????? ??????????

1 ?????????????????? ?????????????? - ?????????? ??? ?????????????? - ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????  
177 ??? ?????????? (??? ?????? 234 ??) - ????????? - Regeringsrätten (????????? ??????????????  
?????????????) - ??????????????????

[????????? ??, ?????? 177 (??? ?????? 234 ??)]

2 ?????????????????? ?????????????? - ?????????????????? ??? ?????????????????? - ?????? - ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? - ?????????????? ?????????????? ??????????????

[????????? ??, ?????? 177 (??? ?????? 234 ??)]

3 ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? - ?????????????? ?????????????????????? - ?????????????????? ?????????????? -  
????????? ?????????????? - ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? -  
?????????????????

[????????? ??, ?????? 52, 54, 56 ??? 57 (???, ?????????? ?????????????????????, ?????? 43 ??, 44 ??, 46 ??  
??? 47 ??), ?????? 53 (??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????) ??? ?????? 55 ??? 58  
(??? ?????? 45 ?? ??? 48 ??)]

## ?????????????

1 T? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???





???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????  
??? 3?? ????????? 1999,

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

?????????

## ????????? ??? ??????????

1 ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 1998, ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 22 ????? 1998, ??  
Regeringsr?tten ?????????, ?????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ????????? 234 ??),  
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ????????? 52 ??? ?????????? ?? (???,  
????????? ??????????????????, ????????? 43 ??), 53 ??? ?????????? ?? (??? ?????????????????? ?? ??  
????????? ??? ??????????????), 54 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ????????? 44 ??),  
55 ??? ?????????? ?? (??? ????????? 45 ??), 56 ??? 57 ??? ?????????? ?? (???, ??????????  
?????????????????, ????????? 46 ?? ??? 47 ??), 58, 73 ? ??? 73 ? ??? ?????????? ?? (??? ????????? 48  
??, 56 ?? ??? 58 ??).

2 ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?  
?? ??? ? ? ??, ????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? Skatter?ttsn?mnd  
(????????? ?????????????????? ??????????).

3 ??? ?????????? ??????? ?????, ?? Regeringsr?tten (????????? ?????????????? ??????????????) ??????????  
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? Skatter?ttsn?mnd.  
????????? ?? ??? lagen (1951:442) om f?rhandsbesked i taxeringsfr?gor (????? ????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????), ? Skatter?ttsn?mnd ????  
????????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????, ?????????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ???  
????????? ?????????? ? ?????????????? ???????.

4 ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ??,  
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ? ??, ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ??? ????????? ???  
1996 ?????????? ?????????? ??? Skatter?ttsn?mnd ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????  
????????? ?? ??? ??' ?????? ??????????, ??? ?? ??? 1997 ??? 1999, ??? ?????????????? ??? ??????????  
??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????  
2, ?????????????? 3, ??? lagen (1947:576) om statlig inkomstskatt (?????? ????? ??? ?????????? ??????  
?????????????????, ??? ?????: SIL) ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????????????  
????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ???  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????  
?????????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ? ?????????? ??? ?????????? ??????  
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???  
?????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????  
????????? ?????????????.





16 ???? ????? ? ??????? ????????????? ???? ??????? 12 ??? ??????????? ???, ??????????? ???  
??? ?????????????????? ??? ?? Regeringsr?tten ??????? ????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ???????  
? ??????????? ??? ???????????????, ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????, ?????????  
?????? ????? ??? ??????????? ??? Skatter?ttsn?mnd, ?????????? ?? ??????????? ??? ?????????  
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????????.

17 ?????????, ?????? ? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ??? Regeringsr?tten  
?????????????? ?????????????? ????? ??????? ??? ?????????????????? ????? ??????????????????? ? ??????, ??' ??  
????????? ??????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????????? ????? ??? ??????????????? ?? ????? ??? ???  
????????? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????  
?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ??? ???  
????????????? ??????, ?? Regeringsr?tten ?????????? ?? ??????????? ??? ?????? ??????????????  
????????????????????? ????????? (??., ??????? ??????, ?????????????????????? ?????????? Victoria Film, ?????? 18).

18 ???? ?????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ???????????????, ??????? ?? ??????????????????  
???, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????  
??? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????? 177 ??? ???????????, ??? ?????????? ??????????????? ??? ??????, ??  
?????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ? ???????????, ??????? ??? ?????????????????????? ?????  
?????????????, ????? ??? ?????????? ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????? ????? ??  
?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ??????? ???  
?????????????? (??., ??? ???????????????, ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 1993, C-127/92, ?nderby,  
????????? 1993, ? ?-5535, ?????? 10, ??? ??? 5?? ?????????????? 1995, C-125/94, Aprile, ??????????  
1995, ? ?-2919, ?????? 16).

19 ???? ???????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?????????  
??? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????????????? ??????????????????, ???' ??????, ??  
?????????????? (??, ?????????????? ??? 16?? ?????????? 1992, C-83/91, Meilicke, ?????????? 1992, ? ?-  
4871, ?????? 24, ??? Aprile, ???.?, ?????? 17).

20 ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????????? ????????? (??, ?????????????? ??? 16?? ?????????????????? 1981, 244/80, Foglia, ?????????? 1981,  
?. 3045, ?????????? 18 ??? 20, ??? Meilicke, ???.?, ?????? 25).

21 ???? ?????? ??? ??????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??? ???????????????  
????????? ??? ?? ??????? ??????????????????, ??????? ?????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??  
?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ?? ??????????????????????  
??? ???????, ??????????????? ??????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ??? ? ?? ???  
?????????????? ??????????????????. ??????????????????, ????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????  
????????????????, ? ? ?? ??? ?????? ??????? ?????????????????????????? ?? ??????????????? ?????.

22 ???????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????  
?????????. ???????????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???  
?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???  
????????????????? ??????????? ??? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? (??.  
????????????????????????? ?????????? Aprile, ?????? 20).

23 ?????????? ??? ? ??????? ????? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?????, ??  
Regeringsr?tten ?????? ?? ?????????, ??? ??????? ??? ?????? ????? ?????????? ?? ???  
????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 177 ???  
?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ???????????.

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

24 ???' ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????? ???????:

- ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????  
?????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????,  
????? ??????? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????  
?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ??????  
?????? (??? ?????: ? ?????? ?????????????????? ?????? ???????).

- ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????  
?????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????  
????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ???????  
?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ??????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? (??? ?????: ? ?????? ?????????????????? ?????? ???????).

- ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????  
?????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????  
????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ???  
????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ???????  
????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ???????????????  
??? ?????????????? (??? ?????: ? ?????? ?????????????????? ?????? ???????).

25 ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ??????????????? ??? ?????? 52 ??? 58 ???  
??????????, ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? 73 ? ??? 73 ? ??? ?????? ???????????,  
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????? ??????????????? ?????? ?????????????? ???  
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?, ?????? ??? ?????? ?????????????? ???  
?????????????????? ??? ? ???????.

26 ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??????? ?? ??????????????????  
???, ??? ??? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??  
????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????????? ??  
?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ??????  
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ?????????, ???  
??? ??????? ??? ??????? 58 ??? ?????????? (????????????? ??? 27?? ?????????????????? 1988, 81/87,  
Daily Mail and General Trust, ????????? 1988, ? 5483, ?????? 16, ??? ??? 16?? ?????????? 1998, C-  
264/96, ICI, ????????? 1998, ? -4695, ?????? 21).

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



# ??????????

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

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

?????????? ??? ??? ??????????? ??? ??? ?????????? ?? ????????? ??? 29?? ????????? 1998 ??  
Regeringsr?tten, ?????????????:

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

- ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????  
???? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ???????????, ?

- ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????? ???  
???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?????????  
????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???  
??????????????,

?? ?????? 52 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 43 ??), 53 ??? ??????????  
?? (???, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????), 54 ??? ?????????? ?? (???, ??????????  
?????????????????, ?????? 44 ??), 55 ??? ?????????? ?? (???, ??????? 45 ??), 56 ??? 57 ??? ??????????  
?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 46 ?? ??? 47 ??), ??? 58 ??? ?????????? ?? (???, ???????  
48 ??) ?????????????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????  
?????? ??? ?????????? ??????? ??????, ???? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??? ??????????  
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????  
????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????????  
????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????? ???  
??????????????.