

????? C-104/06

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

??????

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

"????????????? ?? ?????????? ?? ??????-????? — ?????? ?????????????? — ???????
?? ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? — ?????? 18 ??, 39
?? ? 43 ?? — ?????? 28 ? 31 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??????????????"

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

????????? ?????????? ?? ??? — ???????? — ?????? ?? ?????????????? — ?????????????? ??
????????????? ??? — ?????? ??????????????

(?????? 18 ??, 39 ?? ? 43 ??; ?????????????? ?? ???, ??????? 28 ? 31)

??????-?????, ????? ?????? ? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????, ?
????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 18 ??, 39 ?? ? 43 ??, ?????? ?? ?? ?????? 28 ? 31 ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (???).

????????? ?????????????????? ???, ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??
?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????? ??????-????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ??????????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? -?????, ????? ?? ?????????????? ?? ??? 43 ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? 39 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????, ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? 28 ? 31 ?? ?????????????? ?? ??,
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ??
?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????-?????.

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

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

(???. ?????? 15, 22, 26, 35, 37 ? ????????????)

??????? ?? ??? (???? ??????)

18 ?????? 2007 ?????? (*)

„????????????? ?? ??????????? ?? ??????-????? — ?????? ?????????????? — ???????
?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? — ?????? 18 ??, 39
?? ? 43 ?? — ?????? 28 ? 31 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??????????????“

?? ??? C-104/06

? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????????, ??????? ?? ??????????
???? 226 ?? ?? 22 ?????? 2006 ?,,

?????? ?? ?????????????? ????????, ?? ????? ?? ?????? ??? L. Ström van Lier ? ?? R.
Lyal, ? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ????????????,

????,,

?????

?????? ??, ?? ????? ?? ????? ??? A. Kruse, ? ?????????? ?? ????????????,

???????,

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

?????? ?? ?: -? E. M. Juhász, ??????????? ?? ??????, ??? G. Arrestis (?????????) ? ??? J.
Malenovský, ????,

????????? ??????: -? Y. Bot,

?????????: -? R. Grass,

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

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

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

???????

1 ? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ???? ?? ?????? ?? ????????,
?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ??????? ?? ??????????????? ??
????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??????? ?? ?????????? ?????, ??? ???? ?? ??????????? ?
????????? ??? ?????, ?????? ??? ? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 56, ??????? 1 ??, ?????? ?? ? ?????????? 28, 31 ? 40 ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1,
1994 ?, ???. 3, ?????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

?????? ?????

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

2 ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

,1. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????-?????? ?? ??
[????????????? ??????] ? ?????????? ?? ??? [????????????? ?????????? ?? ??????????
?????????].

2. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?????????????? ?? ??????????-?????? ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ???, ??
????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???.

3. ?? ??????? ???????, ??? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????????? ???, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????:

?) ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????;

?) ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????-?????? ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ???;

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

?) ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????-?????? ?? ?? ??? ?? ??????? ??
????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????.

4. ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ? ??????????
?????????????.

5. ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??
????????? ? ?????????? V.“ [????????????? ??????]

3 ??? 31 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

„1. ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ??????????? ??
?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? -
?????? ?? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ??
?????????. ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????, ???????
??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????-?????? ?? ?? ??? ?? ??????? ?? ???,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????.

????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??????????? ??
?????????????? ?? ???, ? ?????? ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
??????????, ??-????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 34, ?????? ???????, ??
?????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
???????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????? 4.

2. ?????????? ???????????, ?????????? ??? ??????? ?? ???????????, ?? ??????? ?
????????? ?? VIII ?? XI.“ [?????????? ??????]

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

4. ????? 47 ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ??????? [Inkomstskattelagen
(1999:1229), ??????? ??-?????? „IL“], ?????????? „?????? ?? ?????????? ???????“,
?????? ?????????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??
? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ??

5. ??? 2 ?? ????? 47 ?? IL, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????, ????:

„????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ???:

1) ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????;

2) ??????? ??? ??????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?

3) ??????? ??? ??????????? ?? ??????? ?????????? ???????“.

6. ??????? ??? 3, ????? ?????? ?? ?????? 47 ?? IL, „????? ??????“ ??????? ??????
????????? ??? ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ??? ?? ??????????????? ???.

7. ??? 5 ?? ????? 47 ?? IL, ??????? ??? ?????? 2003:1206 (lagen om ändring i
inkomstskattelagen 1999:1229), ? ??????? ? ?????? ?????, ? ?????? ?, ??????????
„????????? ??????“, ? ?????????? ???????:

„????????????? ?????? ? ??????? ?????? ?? ???????, ?????? ??? ??????? ??
????????????? ???????????:

1) ??? ? ??????? ?????, ??????? ?????? ??? ??????? ???;

2) ??? ?????? ?????? ???;

3) ??????????? ??? ??????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ???;

4) ??????, ????, ????, ??, ????, ????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? 1 ??? ??? 3,
???

5) ?????? ? ?????? ?????? ??????.“

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

8) ???? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? 47 ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?
??-????????? ?????? 2—5 ?? ???, ????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?????? „?????????
?????“, ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 56, ?????????? 1 ??, ?????? ? ?? ?????? 28,
31 ? 40 ?? ?????????????? ?? ???, ?? 1 ?????? 2004 ?. ?????????? ?????? ?????? ?? ????
????????-?????, ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????.

9) ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ????, ????, ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? 2—5 ?? ?????? 47 ?? IL, ?????????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ???, ?????? ??????. ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??-?????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??-?????????

10) ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
??????, ?? 5 ??? 2005 ?. ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ????, ?? ????
??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 47 ?? IL
????????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
? ??? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? .

11) ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 47 ?? IL ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? .

? ? ? ? ?

12) ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????
????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????-?????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ? ?????? ?? ?????????? (??, ?????? ?? 4 ??? 2004 ?. ?? ????
?????/?????, C?334/02, Recueil, ???. I?2229, ??? 21, ?????? ? ?????? ?? 13 ??????
2005 ?. ?? ??? Marks & Spencer, C?446/03, Recueil, ???. I?10837, ??? 29).

13) ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ????, ?????? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????? 47 ?? IL, ? ??-????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2—5 ?? ????
?????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????, ??????????
? ?????? 18 ??, 39 ??, 43 ?? ? 56, ?????????? 1 ??, ?????? ? ?? ?????? 28, 31 ? 40 ??
????????????? ?? ???.

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

14) ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??

????????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ??????? 18 ??, 39 ?? ?
43 ??.

15 ??? 18 ??, ????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????-?????, ??
????????????? ?? ??? 43 ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 39 ?? ??????
????????? ??????? ?? ?????????? (?????? ?? 26 ??????? 2006 ?. ?? ???
??????/?????????, C?345/05, Recueil, ???, I?10633, ??? 13).

16 ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????????, ???
?????? 39 ? 43 ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ? ?????????? ?
????????? ??????? ?? ??????? 47 ?? IL.

17 ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???,
???? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???,
???? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????-????? (?. ?????
?? 15 ??????? 2005 ?. ?? ??? ?????/?????, C?464/02, Recueil, ???, I?7929, ??? 34 ?
????????? ??????? ??????).

18 ?????????? ?????????????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ??????-????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ??????
?????? ?? ?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ???????, ??? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (?????? ?? 13
?????? 2003 ?. ?? ??? Schilling ? Fleck-Schilling, C?209/01, Recueil, ???, I?13389, ??? 25,
????? ? ?????????? ??-????? ??????? ?? ??? ?????/?????, ??? 35).

19 ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????-????? (?????? ??
12 ??????? 2002 ?. ?? ??? De Groot, C?385/00, Recueil, ???, I?11819, ??? 79).

20 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? . ??????
????????? ?????????? ???????, ????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
???? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????-?????, ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????-
????? (?????? ?? 11 ??? 2004 ?. ?? ??? De Lasteyrie du Saillant, C?9/02, Recueil, ???,
I?2409, ??? 42 ? ??????? ?? 23 ??????? 2006 ?. ?? ??? Keller Holding, C?471/04, Recueil,
???, I?2107, ??? 30).

21 ? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? 47 ?? IL ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????-?????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ???, ???-????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??,
????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????-
?????, ?????????? ?? ?????????? ??????.

22 ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?? ???????

???????????? ? ? ????? ???? ? ? ??????? ???? ? ???? , ?? ? ? ?????????? ??????????????????????
?? ? ? ?????????? ?? ???? ? ??????-????? ? ? ? ?????? ??? ???? ? ? ? ? ?
?????? ???? , ?????????? ?????? ?? ? ? ?????? 39 ?? ? 43 ?? , ? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ???? , ????? ? ? ?????? ?????? ?????? ,
????????? ?????? ???? .

23 ???? ?????? ?????? ???? , ?????? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ????
????? , ?? ???? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ??? , ????? ????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???? ???? , ? ?????????? ?? ???? ? ? ? ? ????
?? ?????? ???? ? ? ?????? ?????? .

24 ???? ?????? , ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ,
????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????? , ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????????????? ??
????????? ?? ???? 47 ?? IL , ? ?-????????? ?????? 2—5 ?? ?????????? ?????? , ???
????? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ? ? ???? ?????? ? ? ???? ?????? ,
????????? ?? ???? 39 ?? ? 43 ?? .

25 ???? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? , ?????? ????
????? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ,
????????? ?? ???? , ????? ???? ???? ???? ???? ???? , ??? ???? ???? ??
????????? ?? ? ? ?????? ?????? , ?? ? ? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ???? ??
?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ???? ? (????????? ??-????? ?????? ?? ???? De
Lasteyrie du Saillant, ??? 49 ? ?????? ?? 7 ?????? 2006 ? . ?? ???? N , C?470/04 ,
Recueil, ??p. I?7409, ??? 40) .

26 ?? ?????? ?????? , ?? ???? ?????? , ?? ?????????????? ?? ???? ?????? ??
????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ???? ?????? ?????? , ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ?????? , ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ???? ???? ????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ??-????? ?????? ?? ???? Keller Holding ,
????? 40 ? ?????? ?????? ?????? ??????).

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

28 ?? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ????-????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????? ???? ? ? ???? ???? ???? ?
????? ?? ???? , ????? ? ?????? ?????? ?????? , ?? ? ? ???? ???? ?
????? ?? ? ? ?????? ?????? ?? ???? (??. ?-????? ?????? ?????? ?? 16 ?????? 2003 ? .
?? ?????? ??????/????? , C?388/02 , Recueil , ?? . I?12173 , ??? 6) .

29 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? , ?? ?????? ????
????????? ?? ???? 47 ?? IL ?? ? ?????? ?????? ?? ???? 39 ?? ? 43 ?? .

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

? ??????????? ? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? 18 ??.

31 ?????????? ??????? ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?? ??????? 28 ? 31 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???????????.

32 ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????, ?? ???????, ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????????????, ??????? ? ??????? 28 ? 31 ??
????????????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ??????? 39 ?? ?
43 ??.

33 ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????? 29 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????? 47 ?? IL
?? ? ?????????? ? ?????? 28 ? 31 ?? ??? ??????????.

34 ??? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??
?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ???,
????????? ?? ? ?????????????? ?? ???.

35 ?????????????? ??? ?? ??????????, ?? ??? ? ?????? ? ??????? ? ?????????? ? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? 47 ?? IL, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? 18 ??, 39 ?? ? 43 ??, ?????? ?? ?????? 28 ? 31 ?? ?????????????? ?? ???.

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

36 ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?
????????????? ??, ?????????? ?? ??? 56, ?????????? 1 ?? ? ??? 40 ?? ?????????????? ??
???.

37 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?
????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 1
?? ? ?? ??? 40 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
(????????? ??-??? ?????? ?? ??? ??????/?????????, ??? 45).

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

38 ?? ?????? ?? ??? 69, ??????? 2 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ???????, ??? ? ?????????? ?????? ??????. ???
???? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?
????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

?? ?????????? ?????????? ?????? (????? ??????) ????:

1) ???? ? ?????? ? ??????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ???? ?? ???? 47 ??
?????? ?? ?????????? ??????? (1999:1229) [inkomstskattelagen (1999:1229)], ????
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????, ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ??????? ??????, ? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ??????
?? ??????? ???????, ??????? ?????? ?? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? 18 ??, 39 ?? ? 43 ??, ????? ? ? ? ?????? 28 ? 31 ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??????????.

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

??????

* ??? ? ? ??????????????: ??????.