

?????? C-104/06

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

????

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

«????????? ?????? ?????—????????? ?????—????????? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????—????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ??—
????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???»

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

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

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

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

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

?????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?? ?????? ?????? ?' ???? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?' ????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???' ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ???? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ?????????? ????
????????? ?' ???? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???.

????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 56, ?????????? 1, ?? ??? 40

???

(??.

???????

???

«????????? ??????? ??????? – ?????????? ??????? – ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? 18 ??, 39 ?? ??? 43 ?? – ????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???»

????? ??????? C-104/06,

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

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

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

????

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

?????,

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

????????? ??? ??? E. Juhász, ??????? ???????, ?. ?????? (???????) ??? J. Malenovský,
???????,

????????? ??????????: Y. Bot

?????????: R. Grass

???????

???????

???????

???????

1 ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??

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

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

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

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

«1. ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? [????????? ??????????] ??? ??? ?????? ??? ??? [????????? ?????? ?????? ??????????
?????????].

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

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

?) ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

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

?) ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????.

?) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??? ??? ??? ???
?????? ?? ??? ?????? ???.

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

5. ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? V.»

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

«1. ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??? ?? ??? ??? ????. ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????? ??? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ??? ?? ??? ???.

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

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

2. ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? VIII ?? XI.»

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

4 ?? ??????? 47 ??? ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???? ?????????????? 1999:1229
[inkomstskattelagen (1999:1229), ??? ????: IL], ??? ??? ???? ?? ????? «?????????
????????????», ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????? ???o????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????, ??? ??? ?? ?? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????.

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

«? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????:

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

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

3) ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????.»

6 ?????? ??? ?????? 3, ??? ??????, ??? ?????????? 47 ??? IL, ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??
????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????.

7 ??? ??? ?????? 47 ??? IL, ??? ?????? ??? ?????? «??? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????», ?????????????? ?? ?????? 5 ??? ?????? ??? ??????????, ???
????????????? ?? ??? ??? 2003:1206 (lagen om ändring i inkomstskattelagen 1999:1229), ??
????? ?????????? ?? ?????????:

«?? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ???, ??????????????:

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

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

3) ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ????,

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

5) ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.»

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

8 ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 47 ??? IL ???, ????, ??? ???? ??? ?????? 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, ??????? ??? ???????, ??????? 2004, ?. I-2229,
????? 21, ????? ?? 13?? ??????? 2005, C-446/03, Marks & Spencer, ?????? 2005, ?.
I-10837, ????? 29).

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

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

14 ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ???????, ??????, ??? ?? ?????????? ??? ???????
???? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 18 ??, 39 ?? ?? 43 ??.

15 ?? ??? 18 ??, ??? ???????, ???????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??
????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???, ???,

?????????????????????, ??????????, ??? ??? 43 ??, ??? ?????? ??? ??????????
?????????????, ??? 39 ??, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
(??????? ??? 26?? ?????????? 2006, C-345/05, ?????????? ??? ??????????, ??? ??? ???
????????? ??? ????? ??? ??????, ??? 13).

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

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

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

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

20 ?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??????????
?????????????. ???????, ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?? ?? ??????????
?????, ??????? ?? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ???
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ??? (????????? ??? 11?? ?????? 2004, C-9/02, De Lasteyrie du Saillant,
????????? 2004, ?. I-2409, ??? 42, ??? ??? 23?? ?????????? 2006, C-471/04, Keller Holding,
????????? 2006, ?. 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, C-470/04, N,
??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? 40).

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

27 ???' ??' ???, ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????? ??? IL ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
?????, ?? ?? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
?? ?? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???

28 ???? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? (??., ??? ?????? ???, ?? ??????
16?? ?????????? 2003, C-388/02, ?????? ??? ?????? ?????? 2003, ?. 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)], ??? ??????? ??
????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ??? ???
??, 39 ?? ?? 43 ??, ??? ??? ?? ?? ?? 18
????????? ?????????? ???.

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

(?????????)

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