

???? C-29/08

Skatteverket

?????

AB SKF

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

„????? ?????????? ??? — ???????? 2 ? 4, ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ? ????? 17 — ?????????? 2006/112/? — ???????? 2 ? 9, ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ????? 168 — ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ? ??????????????? ????? — ?????????? ????? ?? ??? — ?????????????????? — ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ? ??????????????? ? ??????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???“

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

1. ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????????? — ??????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ?????????? — ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 4 ?? ?????? ?????????????? — ??????????

(????? 2, ?????????? 1 ? ????? 4, ????????????? 1 ? 2 ?? ????????????? 77/388 ?? ??????? ? ????? 2, ?????????? 1 ? ????? 9, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112 ?? ???????)

2. ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????????? — ??????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ?????????? — ??????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????? — ??????? ? ?????? ?????? ?? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5

(????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ????????????? 77/388 ?? ??????? ? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ?? ???????)

3. ?????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????????? — ??????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????? ???????????

(????? 17, ????????????? 1 ? 2 ?? ????????????? 77/388 ?? ??????? ? ????? 168 ?? ????????????? 2006/112 ?? ???????)

1. ????? 2, ?????????? 1 ? ????? 4, ????????????? 1 ? 2 ?? ?????? ????????????? 77/388 ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ????????????? 95/7, ????? ? ????? 2, ?????????? 1 ? ????? 9, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112 ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ??????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??????? ? ??????????????? — ???????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? — ??????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????? ? ??????????????? ??????? ? ??????????????? ??????????????.

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

??? ???, ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 8 ??
?????? ?????????????, ?????????? ? ????????????? 95/7, ??? ?? ?????????? ?? ????? 19, ?????? ??????? ??
????????????? 2006/112 ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????????????
?????????????????? ? ?????? ??????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ??????????????????
??????????, ?????? ?????????? ?? ??????????? ? ?????? ?????? ??????????????? ???????????.

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

(??. ?????? 32, 33, 41; ?????? 1 ? 4 ?? ???????????????)

2. ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????
????????????? ? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ??????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?
????????????????? ??????? — ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????? ??????????????
?? ??????????? ? ?????? ?????? ??????????????? ??????????? ??????? — ??????? ?? ? ??????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ?????????????? 77/388
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????
?????? ??????????, ??????????? ? ?????????????? 95/7, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ????? 135, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????
?????????????

?????????? ?????????? „???????? [...] ? ?????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????????????????? ??
????????????? ??? ??????? ? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????????????? ???
?????????????????-????????????? ??????????, ?????? ? ??????????????-????????????????????????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ??? ???? ?????????? ??????????
? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? — ??????????????
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????? — ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????????? ???????????????.

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

(??. ?????? 48—50, 53; ?????? 2 ? 4 ?? ?????????????????)

3. ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??

?????? ????????????? ????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????? ????????? ? ???????????????
????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ????????????? ????? 17, ??????????
1 ? 2 ?? ?????? ??????????? 77/388 ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??????????, ?????????? ? ????????????? 95/7, ?????? ? ??
????????????? ????? 168 ?? ????????????? 2006/112, ??? ? ??????? ?????? ? ?????????????????????? ???????
?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ??????

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

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

(??. ?????? 73; ?????? 3 ? 4 ?? ??????????????)

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

29 ?????????? 2009 ???????(*)

„?????? ?????????????? ??? — ?????????? 2 ? 4, ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ? ????? 17 — ?????????????
2006/112/?? — ?????????? 2 ? 9, ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ????? 168 — ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?????? — ?????????? ?????? ?? ??? — ?????????????????????? — ?????????? ?? ???????, ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????“

?? ?????? C?29/08

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 234 ?? ??
Regeringsrätten (????????) ? ??? ?? 17 ????????? 2008 ?, ?????????? ? ?????? ?? 25 ????????? 2008 ?, ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

Skatteverket

??????

AB SKF,

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

????????? ?? ??: ????? P. Lindh, ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????, ??? A. Rosas ? ??? U. Löhmus (?????????????), ??????,

????????? ??????: ??? P. Mengozzi,

?????????: ??? C. Strömholm, ??????????????,

???????? ?????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 4
????????? 2008 ?.,

???? ???? ????????? ?????????????, ?????????????:

- ?? Skatteverket, ?? ??? B. Persson, ? ????????????? ? ?????????????,
- ?? AB SKF, ?? ??? R. Treutiger ? ??? O. Henkow, advokater,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? ??? K. Petkovska ? ??? A. Engman, ? ?????????? ?
????????????,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? M. Lumma ? ??? C. Blaschke, ? ?????????? ?
????????????,
- ?? ????????????? ? ? ????????????? ?????????, ?? ??? Z. Bryanston-Cross, ?
???????????? ? ? ?????????????, ????????????? ? ? I. Hutton, barrister,
- ?? ????????? ? ? ????????????? ?????????, ?? ??? J. Enegren ? ??? D. Triantafyllou, ?
???????????? ? ? ?????????????,

???? ???? ????????? ????????????? ? ? ????????????? ?????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ? ? 12 ?????????? 2009 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ? ? ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????? 2 ? 4, ??? 13, ?,
????? ?), ????? 5 ? ???? 17 ? ???? ? ?????????? 77/388/??? ? ? ?????? ? ? 17 ??? 1977
?????? ????????? ????????????????? ? ? ????????????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????: ??????
????????? ?????? (?? L 145, ??? 1), ?????????? ? ????????????? 95/7 ? ? ?????? ? ? 10 ?????? 1995
???????? (?? L 102, ??? 18, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“), ?????? ? ? ?????????? 2 ?
9, ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ???? 168 ? ? ?????????? 2006/112/?? ? ? ?????? ? ? 28
????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (?? L
347, ??? 1; ?????????? ?????????? ? ? ????????????? ???? , 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ? ???? ?????? Skatteverket (?????????
????????????????) ? AB SKF (????????? ??-????????? „SKF“) ? ? ?????? ? ? ?????????????????
????????????, ?????? ? ? ?????? ? ? SKF ? ? Skatterättsnämnden (????????? ? ? ????????? ??????),
????????? ????????????????? ? ? ????????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (????????? ??-
????????? „??“), ?????????? ? ? SKF ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ?
???????????????? ? ? ??????.

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

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

3 ???? 2, ?????? ????????? ? ? ?????? ????????????? 67/227/??? ? ? 11 ?????? 1967 ????????? ? ?

?????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ??????? ?????????
(?? 71, 1967 ?, ???. 1301) ?????, ?? „[?] ?????? ?????? [???], ????????????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ???????, ? ??????????
????? ??????????????? ?? ??????? ?? [???], ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ??
?????????????????“. [????????????? ???????]

4 ?????????? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????? ??????????? ? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????
??? ???????, ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????,
????????????? ? ????? ?? ???????????.

5 ?????????? ????? 4 ?? ????? ???????????:

„1. „????????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 2, ??????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ??????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????????.

2. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 1 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????,
?????????? ? ?????, ?????????????????? ???????, ??????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????
? ?????????? ??????????????, ? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????.

[...]“ [????????????????? ???????]

6 ?????????? ????? 5, ?????????? 8 ?? ?????? ???????????:

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

7 ?????????? ????? 6, ?????????? 1, ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????????
????????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????????????????? ?????????????, ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????????????.

8 ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ?????????????? ???????????, ?? ?????????????? ???????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? „?????????, ?????????????????? ?????????????, ? ?????????????? ??
?????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????,
?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????“. [????????????????? ???????]

9 ????? 17 ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ????? 28?, ?????? 1 ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??????????? 1 ? 2
?? ?????? ?????? ???????:

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

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

a) [???], ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ??
?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????;

[...]“ [????????????????????????]

10 ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?, ????????? 2006/112 ?????? ? ?????? ?????????????
?????? ?????? ?? ???, ? ? ?????????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? 1 ? 3 ??
???????????? 2006/112 ?????????????????? ?? ?????? ????????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?? ??
????????? ?????? ????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??????????????
????????????? ? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????.

11 ????? 2 ?? ????? ????????????? ??????:

„1. ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

a) ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??
????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????;

[...]

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

[...]“

12 ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

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

????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ??? ?????, ?????????????????? ???????, ?????????????????? ?
?????????? ?? ?????????? ????? ? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?? „????????????????? ?????????“. ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????????
?????????.“

13 ????? 19, ?????? ??????? ?? ????????????? 2006/112 ?????????????????? ?? ????? 5, ??????????? 8,
?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????.

14 ?????????? ????? 25, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ?????????????? ?? ??????? ?????? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????? ?????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????.

15 ? ?????????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ??????? ?????????????????? „?????????, ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????,
????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????????????????
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 15,
????????????? 2“.

16 ?????????? ????? 168 ?? ????????????? 2006/112:

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

a) ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ?????;

[...]“

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

17 ????? 1, ????? 1 ?? ?????? ? 200 ?? ??? (?ervärdesskattelagen (1994:200) ?? 30 ??? 1994
?. ?????, ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

18 ????? 3, ????? 9 ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?
????? ?????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ??????, ??????
????????????????? ?????? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

19 ????? 8, ????? 3 ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????????????????????????????? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????.

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

20 ?????????????????? ????????????? SKF ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??????
????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ? ?????????? ??
?????????????????, ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. SKF ?
????????????????????????? ?? ??? ??? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????.

21 SKF ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ? ? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-?????????
„????????????? ?????????????“) ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ??? ? ?
????????????? 26,5 %-??? ?? ??? ? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????
(????????? ??-????????? „????????????????????? ?????????????“) ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????. ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????, SKF ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

22 ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????,
SKF ?? ?????? ??? Skatterättsnämnden ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ??????????????????????
?????????????.

23 ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? 12 ?????? 2007 ?. Skatterättsnämnden ?????????????,
?? ? ? ?????? ??????? SKF ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????

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

28 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 29 ?????? 2004 ?. ?? ????? EDM, C?77/01, Recueil, ???, I?4295, ?????? 59, ?????? ? ?????????? ?? 8 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Investrand, C?435/05, ?????????, ???, I?1315, ?????? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????????). ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? EDM, ?????????? ??-?????, ?????? 58).

29 ?????? ? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 22 ??? 1993 ?. ?? ????? Sofitam, C?333/91, Recueil, ???, I?3513, ?????? 13, ?????????? ?? 6 ?????????? 1997 ?. ?? ????? Harnas & Helm, C?80/95, Recueil, ???, I?745, ?????? 15, ?????? ? ?????????? ?? ????? EDM, ?????????? ??-?????, ?????? 49).

30 ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?? ? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? (??, ?????????? 20 ??? 1991 ?. ?? ????? Polysar Investments Netherlands, C?60/90, Recueil, ???, I?3111, ?????? 14, ?????????? ?? 14 ?????????? 2000 ?. ?? ????? Floridienne ? Berginvest, C?142/99, Recueil, ???, I?9567, ?????? 18, ?????????????????? ?? 12 ??? 2001 ?. ?? ????? Welthgrove, C?102/00, Recueil, ???, I?5679, ?????? 15 ? ?????????? ?? 27 ?????????????? 2001 ?. ?? ????? Cibo Participations, C?16/00, Recueil, ???, I?6663, ?????? 20), ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? 2 ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? ????? Floridienne ? Berginvest, ?????????? ??-????, ?????? 19, ?????????????????? ?? ????? Welthgrove, ?????????? ??-????, ?????? 16, ?????????? ?? ????? Cibo Participations, ?????????? ??-????, ?????? 21, ?????? ? ?????????? ?? 26 ??? 2003 ?. ?? ????? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring, C?305/01, Recueil, ???, I?6729, ?????? 46).

31 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 20 ??? 1996 ?. ?? ????? Wellcome Trust, C?155/94, Recueil, ???, I?3013, ?????? 35, ?????? ? ?????????? ?? ????? Harnas & Helm, ?????????? ??-????, ?????? 16 ? ?????????????????? ?????????? ??????????????).

32 ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? SKF ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????????????????????? ?? ??? ?????.

33 ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? SKF

?????????? ?????????? ?? ? ???? ??????????. ??????????? ?????????????, ?????????? ? ???
?????????????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????, ????? ?? ??
????????????? ????? ??????, ????? ????????? ?????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ??????????,
????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? (?? ? ???? ??????? ????????? ?? 26
??? 2005 ? ?? ???? Kretztechnik, ?465/03, Recueil, ??? ?4357, ????? 20 ? ?????????????
????????? ??????????). ??? ??????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ????????? ? ??????? ?????????????????? ??????, ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????,
?????????? ? ?????? 31 ?? ?????????????? ??????????. ??? ????? ????????? ????????? ??????????????
????? ?? ???.

34 ????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 34 ?? ?????????????????? ??, ?????
????????????????? ?????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????
?????????????????, ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????, ??????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??
?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?? ?? ??????? ? ?? ?????????? ?? ???????????????
?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????
Wellcome Trust, ?????????? ??-????, ?????? 33 ? ?????????? ?? ???? Kretztechnik, ?????????? ??-
????, ?????? 19).

35 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????????? ?? ??????????????????
?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 8 ?? ?????? ?????????????, ?????? ????? ??????????? ??
????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????.

36 ? ???? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ????? 19, ?????? ??????? ??
????????????? 2006/112, ????? ? ?????? 5, ?????????? 8, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????
????????? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??????????? ?????? ??????????????, ??????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????
?????????????. ??? ????? ?????????? ?????? 2 ?? ??? ??????? ??????????????? ?? ?? ?????? ? ??? (??.
????????? ?? 22 ?????????? 2001 ? ?? ???? Abbey National, C408/98, Recueil, ??? I1361,
????? 30 ? ?????????? ?? 27 ?????????? 2003 ? ?? ???? Zita Modes, C497/01, Recueil, ???
I14393, ?????? 29).

37 ????? ???? ?????? ?????????? ??????????? „?????????????? [...] ?? ?????????????? ??? ?????? ??
????????“ ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????
?? ?????????????????, ?????????????? ??????????????? ? ??????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ??????
????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? (?? ?????????? ?? ???? Zita Modes, ?????????? ??-????, ??????
40).

38 ? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ?????? ?????? ? ??????????????
????????????? SKF ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 5, ?????????? 8
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ????????????????

??????????.

39 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????? ? ? ?????????????? ? ?
???????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ??????
????????? ?????????????? ? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ????????? ?????????????????? ?????????,
????? ?????? ? ????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? (??, ????????? ?? 29 ?????? 2004 ?.
?? ????? Orfanopoulos ? Oliveri, C?482/01 ? C?493/01, Recueil, ???, I?5257, ?????? 42, ?????????
?? 18 ?????????? 2007 ?. ?? ????? Laval un Partneri, C?341/05, ?????????, ???, I?11767, ?????? 47,
?????? ? ?????????? ?? 14 ?????????? 2008 ?. ?? ????? Dynamic Medien, C?244/06, ?????????, ???,
I?505, ?????? 19).

40 ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????, ?? ????? 5, ????????? 8 ?? ?????? ?????????????? ???
????? 19, ?????? ?????? ?? ??????????? 2006/112 ????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? — ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??
????????? — ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ??????????? ??????????? SKF ? ??????????
????????????????? ??????????, ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??????????????? ? ?????
?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ??
?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????. ? ?????? ??????? ?????????????????? ??
?????????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????????????????
?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

41 ?????????? ?????????????? ??-????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 2,
?????????? 1 ? ????? 4, ????????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ????? 2, ?????????? 1 ?
????? 9, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????
????????????? ? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ???????????, ?????? ?????? ?
????????????????? ??????? — ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ???????????
?? ??????????? ? ??? ??????? — ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ????????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 5, ?????????? 8 ?? ?????? ?????????????? ??? ????? 19, ??????
????????? ?? ?????????????? 2006/112 ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????????????
????????????????????? ? ?????? ??????????????? ??????????????, ?????? ??????? ?? ??????????????????? ??????????????????
??????????, ??????? ?????????? ?? ??????????? ? ???.

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

42 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
??? ??????? ? ??????????????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ??????? ?? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 13, ?,
?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ????? 135, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ????????????? 2006/112.

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

44 ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ????? 13, ?, ?????? ?), ??????
5 ?? ?????? ?????????????? ? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112
????????????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????
?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

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

45 ????????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????
????????????, ????? ? ?????????? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? „?????????, ?????????????? ??????????????, ? ??????????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????,
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? [...]“.

46 ?????, ????????? ??, ?? ? ?????, ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????? 13 ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ??? ????? ????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????, ?????? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ????? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring,
?????????? ??-????, ????? 63, ????? ? ?????????? ?? 19 ????? 2007 ? ?? ????? Velvet & Steel
Immobilien, C?455/05, ?????????, ???, I?3225, ????? 14), ????? ?? ?????????? ??????, ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????, ??????
?? ??????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????. ? ?????????????????????? ?????????? „???????? [...] ? ??????“
?? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ?????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ??
????????????? 2006/112 ? ?????????????? ??????? ??????????????, ?? ?? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ?????? ?????? ?? ?????????.

47 ??? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ???????
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????. ?????????? ?????????????
?? ????? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ??????? ?? ?? ?????????? ???????????
????????????? ? ?? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ??
?????? ?????????? — ?????? ? ?????????????????? ????????? — ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? (??, ? ????? ?????????? ?????????? ?? 6 ????? 1995 ? ?? ????? BLP Group, C?4/94, Recueil,
???. I?983, ????? 24).

48 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ? ??????????????, ??
????????????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??
?????? ??????, ? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??????????? ?
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? (??, ? ????? ?????????? ?????????? ?? 5 ??? 1997 ? ??
???? SDC, C?2/95, Recueil, ???, I?3017, ????? 72 ? 73). ?????????????????????? ?????????? „???????? [...] ?
?????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ? ?????? ? ?????? ?????? (????????? ?? 13 ?????????? 2001 ? ?? ????? CSC Financial
Services, C?235/00, Recueil, ???, I?10237, ????? 33).

49 ????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????-????????????????
????????????, ?????? ? ?????????????-????????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????
????????????????? ? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ?????????????? (??, ?????????? ?? ????? SDC,
?????????? ??-????, ????? 66, ????? ? ?????????? ?? ????? CSC Financial Services, ?????????? ??-
????, ????? 28 ? 30).

50 ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ????? ??????
????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ? ?????????? ??
?????????????????????????, ?????????????? ? ????? 13, ?, ????? ?), ????? 5 ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????

135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

51 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ???
?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ???
?? ?????????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ???, ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????, ??????
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ?????
Kretztechnik, ?????????? ??-????, ?????? 20). ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 31 ?? ??????????????
?????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ???
????????????, ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ????? Harnas & Helm, ?????????? ??-????,
?????? 16 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ????? EDM, ?????????? ??-
????, ?????? 59).

52 ? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? SKF ?????????????? ?????????? ?? ???????
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????????????????? ??????????????. ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ? ???????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
?? SKF ? ? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????? ??
????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112.

53 ??? ??? ? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????? 13, ?, ?????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ????? 135,
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112.

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

54 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ????? 17, ?????????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????? 28?, ?????? 1 ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ????? 168 ?? ?????????????? 2006/112 ?
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????.

55 ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????? 17—20 ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ??????????????????. ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????
?? ?????????????? ?????????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ????? Kretztechnik, ?????????? ??-????,
?????? 33, ?????????? ?? 13 ????? 2008 ?. ?? ?????? Securenta, C?437/06, ?????????, ???, I?1597,
?????? 24 ? ?????????? ?? 4 ??? 2009 ?. ?? ?????? SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft,
C?102/08, ??? ??? ?????????????????????? ? ?????????????, ?????? 70).

56 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????, ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? (??, ??-
????????????????? ?????????? ?? 29 ?????? 2004 ?. ?? ?????? Faxworld, C?137/02, Recueil, ???, I?5547,

???? ????? ?? ??????? ????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????? ????????? ??
SKF.

62 ? ????? ??????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????????? ?? ????? ??????????? ??
????????????? ?? ?? ??????????? ????? ?????? ?????????? ????? ?????? ? ?????????????????????? ????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 57 ? 58 ??
????????????????? ??????????? ??????????? ???????????, ??? ?? ??????????? ? ??????????????? ??????????????????
?????????? ?? SKF, ????? ?? ??? ??????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?????? ?? ?????
????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????. ??????????
?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????????????? ????????, ? ?????? ?? ??
?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????, ??????
SKF ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ???????????????, ?????????????? ????????? ??
????????????????? ?? SKF.

63 ??? ????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 234 ?? ?????? ?? ? ??????????????????
?? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????? ????????????????????, ? ?????? ?? ???????????
????????????????????? ??????????, ??????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????????? ??????,
????? ?????? ??????????? ?????????? ??????????????????????, ??? ?????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?????????
(?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Midland Bank, ??????????? ??-?????, ?????? 25).

64 ?? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????????? ?? ?? ??????????, ??
?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????????? ??
?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????, ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ??
????????????????????????????????? ?????? (?? ??-?????????????? ?????????? ?? ?????? Midland Bank, ??????????? ??-
?????, ?????? 31, ?????????? ?? ?????? Abbey National, ??????????? ??-?????, ?????? 35 ? 36, ??????????
?? ?????? Cibo Participations, ??????????? ??-?????, ?????? 33 ? 35, ??????????? ?? ?????? Kretztechnik,
?????????????? ??-?????, ?????? 36, ?????? ? ?????????? ?? ?????? Securenta, ??????????? ??-?????, ??????
29 ? 31).

65 ??????????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ??????????????????
?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????????? ??????????????????. ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 28 ? 30 ??
????????????????? ?????????? ??????????? ???????????, ??????????????? ?????????? ?? ? ??????????? ?????????????????? ??
????? ?????????? ?????????? ???????????, ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?? ??????????????
?? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????? ??????????
????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ? ??????????????? ??????????

66 ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?????????????????????? ???????????????
????????? ?????????? ??????????? ? ?????????????????????? ?? ???????????????????, ??????? ??????? ?? ?????????????????, ?
???? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?
?????????????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????

67 ? ?????? ??????????????? ??????? ? ??????????????????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????, ??????
? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???, ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????
?????????????? ?? (?? ??-????????????????? ??????????? ?? 26 ??? 2005 ? ?? ?????? Kingscrest Associates ?
Montecello, C?498/03, Recueil, ????. I?4427, ?????? 41, ?????????? ?? 12 ????????? 2006 ? ?? ??????
Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, Recueil, ????. I?589, ?????? 33, ?????? ? ?????????? ??

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

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

74 ? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????? ????? ? ? ?????????? ? ? ? ??????????
????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ????? ? ? ????????? ?????????????????????, ??
???????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????.

75 ? ??? ? ?????????? ????????? ? ? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ???? ? ? ?
????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????-????????????? ??????????; ? ???? ? ? ????????? ? ?????????? ?????????????????????
????????? (??, ????????? ? ? 14 ?????????? 1985 ?, ?? ???? Rompelman, 268/83, Recueil, ???, 655,
????? 22 ? ????????? ? ? 3 ???? 2005 ?, ?? ???? Fini H, C?32/03, Recueil, ???, I?1599, ??????
21).

76 ?????? ????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ??????????,
????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ???? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?
????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? 67 ? ? ?????????????? ??????????, ? ? ?????????? ?
????????????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ????.

77 ? ? ? ????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ? ??????????, ??
????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ? ???? ??????????, ? ?????????? ?????????????? —
????????????????? ? ? ?????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ? ? 22 ?????????? 2001 ?, ?? ????
?????????????????/??????, C?301/97, Recueil, ???, I?8853, ?????? 43, ?????? ? ?????????? ? ? 21
????????????? 2006 ?, ?? ???? Halifax ? ??., C?255/02, Recueil, ???, I?1609, ?????? 72). ?????
????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ? ?????????? ??????????, ????????? ?????? ? ?
????????? ?????????, ?????? ????? ? ? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ? ? ? ?????????? ?
????????????????????????????? ????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ?
????????? (??, ?????????? ? ???? Teleos ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 48, ?????? ? ?????????? ?
????? Isle of Wight Council ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 47).

78 ? ???? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????? ????????? ? ?
?? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ????????? ? ? ? ????????? ? ? ?
????????????????? ? ? ???? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ???? ?????????? ??????.

79 ??? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ? ? ?????? ??????????????????????????, ?? ?????????????????????? ? ? ?????? ? ? ??????????
????? ?????????? ?????????????????????? ?????????.

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

80 ? ?????? ? ? ??????????????????????, ?? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ??? ? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????????. ?????????????,
????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ? ? ???? ? ? ??????????????
????????, ?? ?????????????? ? ? ?????????????????????.

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

1) ???? 2, ????????? 1 ? ???? 4, ????????? 1 ? 2 ?? ????? ?????????? 77/388/??? ??
?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??
????????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ??????? ?? ??????
????? ?????????? ??????????: ?????? ??????? ???????, ?????????? ? ?????????? 95/7 ??
?????? ?? 10 ????? 1995 ??????, ?????? ? ???? 2, ????????? 1 ? ???? 9, ????????? 1 ??
?????????? 2006/112/? ? ? ???? ? ? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????
???????? ? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ? ???? ?????? ? ???????, ? ?
????????????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ???? ?????? ?????? ? ? ??????????????
????????? ?????????? ? ? ? ?????????????? ??????? ????????? ? ?????????????????? ???????????,
?????? ?????? ?????? ? ?????????????? — ??????????, ? ? ???? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ??????????? ? ? ?????????? ? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??????
— ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??????? ? ?????????????? ????? ?
????????????? ??????????. ????????? ???? , ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ???? ? ?
?? ?????????? ?? ??????????????? ? ? ?????????????? ??? ???? ? ? ?????????? ? ? ??????????????
?? ????????? ? ? ???? 5, ?????????? 8 ? ? ???? ??????????? 77/388, ?????????? ? ???????????
95/7, ??? ? ? ????????? ? ? ???? 19, ?????? ??????? ? ? ??????????? 2006/112 ? ??? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ???? ??????????????
?????????????, ??? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????
?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????.

2) ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????
?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? 13, ?,
????? ?), ?????? 5 ?? ?????? ??????????? 77/388, ?????????? ? ??????????? 95/7, ?????? ? ? ?
????????????? ?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112.

3) ????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ? ??????? ? ? ??????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????? ??????????? ? ?
????????????? ? ? ???? 17, ????????????? 1 ? 2 ?? ?????? ????????????? 77/388, ?????????? ?
???????????? 95/7, ?????? ? ? ? ?????????????? ? ? ???? 168 ? ? ????????????? 2006/112, ??? ?
???????? ? ? ? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ???????????
????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????????????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ????????? ? ? ??????????, ??? ? ?????? ?????????? ???????
????????????????????, ??? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????, ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????? ??????????? ? ???????
?? ?????????????????? ??????, ??? ? ? ???? ???? ? ? ??????????????, ?????????????? ??????? ? ?
????????????????? ? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????????????????? ?????.

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

?????????

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