

?????? C-29/08

Skatteverket

????

AB SKF

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

«???? ?????? ??? – ?????? 2, 4, 13, B, ?????????? ??, ??????? 5, ??? 17 – ??????? 2006/112/?? –
?????? 2, 9, 135, ????????????? 1, ?????????? ???, ??? 168 – ????????????? ?? ?????? ??????????
?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
?????? ?????????????? ??? ??? – ?????????? – ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????????? ??? ???»

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

1. ?????????????? ??????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ??????? 4 ??? ?????? ?????????? – ???????

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

2. ?????????????? ??????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ????
????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 13, B,
?????????? ??, ??????? 5

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

3. ?????????????? ??????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??????????

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

1. ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388, ????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????, ????
????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ?????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? 9, ??????????????
1, ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????
??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? 100 % ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??? ??????????????
?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? 100 %, ????
????????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????.

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

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

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

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

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

2. ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ????? 100 % ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ????? 100 %, ?????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ??????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 5, ???
?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ??????????
?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????, ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ?????? ??? ??? ??????? 135,
????????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????.

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

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

(??, ?????????? 48-50, 53, ??????????. 2, 4)

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

????????? ??? ??????? ???? ??????? ???? ?????????? ?? ????? ???? 100 % ??????????
?????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ???
?????????? ??? ?????? ????? 100 %, ?????????????, ?????????? ??? ??????? 17, ?????????????? 1 ??? 2,
??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ???
?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ???????????, ?????? ??????????????????? ?? ??? ??????? 95/7, ??????
??? ??? ??????? 168 ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ???????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????.

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

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

(??, ?????? 73, ??????????. 3-4)

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

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

«????? ??????? ??? – ?????? 2, 4, 13, B, ?????????? ??, ??????? 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 ??? ?.
?????????????????,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 2, 4, 13,
B, ?????????? ??, ?????? 5, ??? 17 ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17??
????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 95/7/?? ???
????????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ?. 18, ??? ??????: ?????? ?????????), ?????? ??? ???
????????? 2, 9, 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? 168 ??? ?????????? 2006/112/?? ???
????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????? (?? L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Skatteverket
(????????????????? ??????????????) ??? ??? AB SKF (??? ?????: SKF) ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ? Skatterättsnämnden (????????????? ?????????????????? ??????????) ??????????
????????????? ??? SKF ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
(??? ?????: ???) ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ????? SKF ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ??????????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? 67/227/??? ??? ??????????????, ??? 11??
????????????? 1967, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 3), ?????????? ??? «[?]? ?????? ?????????????? ?

[???], ????????????????? ???? ???? ?????? ???? ??????? ? ???? ????????????, ?? ???? ?????????????? ???
????? ???? ? ???? ?????????? ???? ?????????????, ?????? ??????????? ????' ?????????? ??? ??????
??? [???], ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????
???????????? ???? ??????».

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

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? [????] ??? ?? ?????? ??? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????
? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????.

[...]».

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

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

«1. ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

?) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????,

[...]

?) ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????,

[...]».

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

«????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ??????????????????????
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????, ? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????»

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

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

15 ?????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????
????????????????? «??? ?????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????
???? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????,
????????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ????????? 15, ?????????????? 2».

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

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

24 ? Skatteverket ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???
?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????. ? SKF ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?????????????????????? ??? Skatterättsnämnden.

25 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Regeringsrätten ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????;

«1) ?????? ?? ?????? 2 ??? 4 ??? ?????? ?????????? [...] ??? ?? ?????? 2 ??? 9 ??? ??????????
2006/112 [...] ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? [????] ? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? [????] ??????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????;

2) ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? 13, B, ?????????????? ??, ?????????? 5,
??? [????????] ?????????????? [...] ??? ??? ?????? 135, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????????
2006/112;

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

4) ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????????????????? ??????????????????;»

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

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

???? 2, ????????? 1, ??? 9, ????????? 1, ??? ????? 2006/112 ????? ??? ????? ???
???????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ?????????? ??? ? ???? ???????
? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?
????? ??? 100 % ?????????? ?????????, ????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????, ? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? 100 %, ??? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ???. ??????, ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ???
???????? ??? ?????? 5, ????????????? 8, ??? ?????? ????????? ? ??? ?????? 19, ?????? ???????, ???
????????? 2006/112, ??? ??? ??? ?????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ????? ???.

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

42 ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ???
????????????? ?????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 13,
B, ?????????? ??, ?????? 5, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ??? ?????? 135, ????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????????? 2006/112.

43 ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????,
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?
????? ??????????????

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

45 ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 5, ???
????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112,
?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? «??? ??????????, ?????????????????????? ??? ???
????????????????????????, ???' ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????, ?? ?????? ?????????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? [...]».

46 ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????
??? ?????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????,
????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ??? ? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? (??., ?????? ??????, ????????????? MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring,
????????????????????, ?????? 63, ?????? ??? ??? 19?? ?????????? 2007, C?455/05, Velvet & Steel
Immobilien, ?????????? 2007 ?. I?3225, ?????? 14), ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ? ? ?????? ??????????????. ??????????????????, ? ?????????? «????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????» ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 5, ??? ?????? ?????????
??? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????????
????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ???' ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

???????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???????????
????????????????? ??? SKF. ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
???????? 13, B, ?????????? ??, ????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ????????? 135,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112.

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

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

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

55 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?????? 17 ??? 20 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
???, ??????????, ??? ?????????? ?? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????? Kretztechnik,
????????????????????, ?????? 33- ??? 1?? ?????????? 2008, C?437/06, Securenta, ?????????? 2008, ?.
I?1597, ?????? 24, ??? ??? 4?? ?????????? 2009, C?102/08, SALIX Grundstücks-
Vermietungsgesellschaft, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 70).

56 ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????,
????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? (??., ?????????? ??????, ?????????? ???
29?? ?????????????? 2004, C?137/02, Faxworld, ?????????? 2004, ?. I?5547, ?????? 37, ?????? ???
????????????????????????? ?????????????? Inverstrand, ?????? 22, Securenta, ?????? 25, ??? SALIX
Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, ?????? 71)

57 ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??????, ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?
????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??., ?????????? ??? 8?? ?????????? 2000, C-98/98, Midland Bank,
????????? 2000, ?. I?4177, ?????? 24, ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? Abbey National,
???????? 26, ??? Inverstrand, ?????? 23). ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (??., ?????????????????????????? ?????????????? Cibo Participations,
???????? 31, ?????? ??? Kretztechnik, ?????? 35, Inverstrand, ?????? 23, ??? Securenta ?????? 27).

58 ???????, ?????????????????????, ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????

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

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

77 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?' ????? (?.., ??????? ?????, ??????????? ?? 22??
???????????? 2001, C?301/97, ??? ?????? ??? ??????????????, ????????? 2001, ?. I?8853, ????? 43,
????? ?? ?? 21?? ?????????????? 2006, C?255/02, Halifax ?.??., ????????? 2006, ?. 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, ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????,
?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? 100 % ?????????????????? ?????????????,
?????? ?? ? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????? ?????? 100 %, ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??
???. ??????, ??? ? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ? ?????? ?? ? ?????? 5,
????????????????? 8, ?? ? ?????? ?????????? 77/388, ??? ?????????????????????? ?? ?? ? ?????? 95/7, ?
?? ? ?????? 19, ?????? ?????????, ?? ?????????? 2006/112, ?? ? ? ? ? ?????????????????? ?? ? ?
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????

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

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

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

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

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

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