

1.?? ????? 13, ?, ????????? ??, ??? ?????? ???????? 77/388 ??? ???? ?????? ??? ??
 ???????????? ?????? ?? ????????????? ????? ?????? ???????????? ??? ?????? ??? ????????????? ???
 ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???????????????? ??????????, ?? ???????????? ????? ??????????????
 ?????????? ????? ?????????? ????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ???
 ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????????? ????? ??? ??????? ???
 ???????????? ??????. ??????????, ? ???????????????? ?????????? ???????????????????, ????? ???????
 ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????????, ????? ??? ?????????? ???
 ??????????????, ?? ??????, ?? ???????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ????
 ??????? ????? ??? ?????????????? ? ?????? ???????????????? ????? ?? ??????? ??? ????????????. ????????
 ?? ??? ??????? ??????, ? ?????????? ?????? ???????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ???????
 ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ???????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
 ??? ??????? ?? ?????????? ???????????????? ??? ??? ??????????, ????? ??? ??????????????????. ??????,
 ?????, ?? ???????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?
 ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????????????? ?????????? ??? ???????????????? ???

????? ???, ??? ????? ????? ?????????? ?????? ?? ????? ??????????????????. ??, ????????? 39, 41-42, 46, ????????? 1
2.?? ????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ????????? 77/388 ????? ??? ??????
??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??
??? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????, ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????,
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??? ??????????????????. ??????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ????
?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
??????. ??, ?????????? 65, 69, ?????????? 2-3

????????? ??? ?????????????? (???????? ??????)
??? 20?? ????????????? 2003 (1)

????? ??????? ??? – ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?, ?????????? ?? – ??????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?
?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? – ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????
?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? –
????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????

????? ?????????? C-8/01,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? Østre Landsret (?????) ?????? ?? ?????????????????, ???'
????????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????

Assurandør-Societetet, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Taksatorringen,
???

Skatteministeriet,

? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17??
?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????
????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????? (?E ???, ???, 09/001, ? 49),

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

????????????? ??? ?????? P. Jann, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. La Pergola ??? S. von
Bahr (?????????), ??????????,
????????? ??????????????????: J. Mischo
?????????????: H. A. Rühl, ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????:

??? Assurandør-Societetet, ?????????? ??? ?????????????????? ??? Taksatorringen, ?????????????????????? ???

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

4 ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ??? ????? ????????? ?????????? ?? ?????: ?? ???
?????????? ????? ????????????? ??????????, ?? ????? ????? ?????????????, ??? ???
?????????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?? ???????????,
?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?????????????,
????????????? ?? ??????????:
?)??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??
???????? ?? ?? ????????? ?????? ????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??
???? ?????????????? ?? ????????????????? ??????????

5 ?? ????? 2, ??????????? 1, ??? ??????? 77/92/??? ?? ??????????, ?? 13??
???????????? 1976, ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?????????? (ex ??? 630 ???), ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
?? ?????????????????? ?????? (?? ???. ???. 06/001, ? 243), ?????????? ?? ?????: ?
????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????????
????? ????? 630 ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????:
?)???? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ' ?????? ??????????????????
?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?)???? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????, ?? ??????????????,
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ??? ??
?????????????, ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
?)???? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????
????????????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ??????.
? ?????? ??????????

6 ?? ????? 13, ?, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ????? 13, ????????????? 1,
???????? 10 ?? 20, ?? momslov (????? ??? ?????? ?????????????????? ?????). ??????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ???:
10)????????????????? ??????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ??????
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????.

[...]
20)????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????

? ??????? ???? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????
7 ??? ?? ??????? ??????????? ?????????? ??? ? Taksatorringen ?????? ?????? ?? ?????
???? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????. ??????? ????????? 35
?????
8 ? ?????? ??? Taksatorringen ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ????. ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? Taksatorringen ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
9 ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? Taksatorringen ?????????????????? ??????? ???
?????? ???, ?????? ??????? ?????? ? ?? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????????
10 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? Taksatorringen ??? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??????
11 ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????????? ??????????? ??
????????? ????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????. ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????? (??? ?????: ??????????????????) ?????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ???
Taksatorringen.
12 ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????. ? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??????????????????????????
?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ??? ??????????????????
13 ?????? ?? ??????????? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????? ??? 20 000 ?????????? ?????????? (DKK, ????????? 2 700 ?????), ? ?????????????????
?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????????????????? ??????
?????????????? ??? ???????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????. ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????? ??????????????. ?????
?? ?????????? ??????? ??? ??????????????? ?????????????????? ??? 20 000 DKK, ?? ?????????????? ??????????
?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????????????
14 ?? ??????????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? 75 % ??? ??????????????? ??????? ??? ?????????????, ?
????????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????. ?
????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????. ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???????????,
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ??????? ? ??????????
????????????? ?????? ??????? ??? Taksatorringen.
15 ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? Taksatorringen ?????????????????????? ???
????????????? ??????????????????????, ?? Autotaks, ?? ??????? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
?? ??????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????? ??? ?? 1990 ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????????????? ??????????????? ??? ??????????????????
?????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ??????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ??????????? ???

23 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ? ?????? ?? ?????????? ??, ?
Taksatorringen ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ????????? ?
Taksatorringen ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? ?, ??????????????, ??? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????
??? ?????? ??????????. ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????? ??????
??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ? ? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????

27 ????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ??????????????
 ?????????, ? Taksatorringen ????????????? ???? ???? ?? ??????? 17 ???? ????????????? ????
 25?? ????????????? 1999, C-349/96, CPP (???????? 1999, ?. ?-973), ????????????? ???? ????
 ??? ????????????????? ????????????????? ???? ??????? ?????????? ????????????????? ?? ???
 ?????????? ??????????? ????????????, ???? ????????????? ???? ???? ?????????? ??????????????
 ???? ??????????????? ?? ????????????? ???? ????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????
 ??????? ? ?????????? ???? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ???
 ????????????????? ???? ???? ??????????????, ??????? ?? ????????????? ?? ?????????? ???
 ????????????????? ??????? ???? ??????????? ???? ?????????????????? ????????????????????? ????
 ??????????, ?? ?????????? ?????? ??????? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?,

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

28 ???????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?
???? ?????????? ??? ? Taksatorringen, ??? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????????
?????????, ?????? ??? ? ??? ? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????
(??., ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????, ??? ????????? ??? 5?? ????????? 1997,
C-2/95, SDC, ??????? 1997, ? ?-3017).

29 ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????, ?
Taksatorringen ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 77/92. ??? ?
????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ? ??? ??????????????
????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ? ?????????????????? ??? ?????? ?
Taksatorringen ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ?????????, ?????? ? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ???
????????????.

30 ?? Skatteministeriet ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?
????????????????????? ?????????? CPP ??? ??? 8?? ????????? 2001, C-240/99, Skandia
(???????? 2001, ? ?-1951), ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ? Taksatorringen ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?
13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

31 ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ???
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ?????? ???
????????????????? (?? ? ?????????????????? ?????????? Skandia, ?????? 41). ?????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????? ??? Taksatorringen ??? ??? ??????????????, ??????????
??? ? Taksatorringen ??? ?????????????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
??????????.

32 ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? [????? ??? ?????????????????
?????????] ??? ?????????????????????????? ??? ??? ? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????? ??????????, ?? Skatteministeriet ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????????? ?????????????? ???
Taksatorringen, ????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????? ???.

33 ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ???
Taksatorringen ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????? ??????????????,
????? ??? ?????? ??? ?????????? 77/92, ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????
??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????????????????.

34 ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ????????? 16 ??? 17 ??? ??????????????????
????????????? CPP ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????. ????,
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????,
????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????????????.

35 ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?
Taksatorringen ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? 2 ??? ????????? 77/92.

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

36 ?????????, ????????????? ? ?????????? ??? ?? ????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ????????? 13 ??? ?????? ?????????? ????????? ??
????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????
(??., ?????????? ??????, ?????????????? ??? 15?? ?????????? 1989, 348/87, Stichting Uitvoering
Financiële Acties, ?????????? 1989, ? 1737, ?????? 13, ??? ??? 20?? ?????????? 2002, C-287/00,
????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2002, ? 5811, ?????? 43).

37 ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 13 ??? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? (??., ?????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?????????????
CPP, ?????? 15, Skandia, ?????? 23, ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? 44).

38 ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ???
????????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????.

39 ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????, ?????????, ??????
??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????? ??????????, ??? ??
????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ??
????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????
??? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? (??.
????????????????????? ?????????????? CPP, ?????? 17, ??? Skandia, ?????? 37).

40 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???
?????, ???' ??????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????
? ?????? ?????????????????, ?????? ? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????,
? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (?? ?????????????????????? ?????????????
CPP, ?????? 22, ??? Skandia, ?????? 38).

41 ?????? ??????, ??? ?????? 41 ??? ?????????????????????? ?????????????? Skandia, ??
????????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? 39 ??? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ?????? ??? ??????????????????.

42 ??????, ?????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??????????, ?????? ? Taksatorringen, ? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????.

43 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? Taksatorringen, ??? ?????? ?????? ??? ?????????????
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? SDC ??? ?????? ?? ??????????????????????
?????????, ?????? ? ?????????? ???, ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????, ???
????????? ??? 3 ??? 5, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??,
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (?? ?????????????????????
????????? Skandia, ?????? 36).

??????.

50 ???? ?????? ?? ?????? ?????, ????? ????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ????????????? ??????? ?????? ??? Taksatorringen ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
?????? ????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ??
? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ????????????? ?????? ??? ????????????? ??
????????? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????
?????? ??????.

51 ? ?????????? ?????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ??????
?????????, ??????? ??????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???, ??????
?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????.

52 ????????, ?? Skatteministeriet ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????
??????????, ???' ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ???????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????? ??????????.

53 ?? Skatteministeriet ?????????????????? ???, ??' ?? ?????????? ?????????????????? ? ???????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???'
?????? 13, ?, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??????
?????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ??????????????.

54 ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 13, ?,
????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????.

55 ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???
?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????????????? ?????
?????????????, ?? ?????????????????? ?????? (??., ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????? Stichting Uitvoering
Financiële Acties).

56 ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ?????? ??
??? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????
?????????????????????. ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ???????
????????????????????? ??????????????????.

57 ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ?????? ??
?????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????????, ?????? ?????????? (scanner) ??? ?????????? ??????
? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????, ?? ???
????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ???????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????. ??????????, ? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????,
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????????

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

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

58 ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ???
????? ??? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ???? ?????????? ?????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ??????????????????. ??????????, ?????????????? ?? ?? ??????????
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??
????????? ??? ? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ???? ??????????
59 ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 131 ??? ?????????? ???,
??, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????, ?????? ??????? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????, ??? ?????? ??
????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????

60 ?????????, ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 13, ?, ??? ?????????
????? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
???????, ? ?????????? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ??? ???? ??? ??????????????????
????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????? ?????? (??., ?????? ??????, ?????????? ??? 12?? ????????????? 1998, C-
149/97, Institute of the Motor Industry, ????????? 1998, ? ?-7053, ?????? 18, ???
????????????????? ?????????? ??? 20?? ?????????? 2002, ?????????? ??? ???? ??????????, ??????
45).

61 ?????, ?????, ?????? ???, ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????? 36 ??????????, ?? ??? ???? ?????????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ??????

62 ?????????, ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ??????

63 ?? ?? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????
??? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???
? ?????????? ??? ??? ??? ??? ? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?? ??????
????????????????.

64 ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?
??? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????????.

65 ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ????
??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ? , ????
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????????.

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

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

66 ? Taksatorringen ??? ?? Skatteministeriet ?????????????????? ??? ??? ???
????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? 20,
??? momslov ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ?????????? ???????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ? ?????????? ??????

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

67 ? Taksatorringen, ?? Skatteministeriet ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ????? ??
?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ??????????.

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

68 ??????? ?? ??????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????
??? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ????? ?? ?????? 13, ?,
?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ? ??????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??
??? ??????????????.

69 ?? ?? ???????, ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ???????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????
????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????? ??
?? ?????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?
?????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ???
????????????????? ??? ?? ??? ??????????????

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

70 ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????????, ?????????????????? ?????? ???
????????? ???, ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????????, ?????? ???
????????? ??????????.

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

71 ? Taksatorringen ?????????????? ???, ??? ?????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????
????????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ???
?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????? ? Taksatorringen.

72 ?????????, ? Taksatorringen ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????????, ??? ????
??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????
??? ?????? ??? ?????????????????. ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????
??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? Taksatorringen, ?? ?????????
????????????????? ??????????, ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???
?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????
?????????????????.

73 ?? Skatteministeriet ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ??? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????? ??????????????.

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

74 ?????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??????
????? ??? ??????? ??? ?? ???? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ???????
???. ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?,
????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????
?????????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????
?????????????.

?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? 20 ?????????? 2003.
? ???????????

? ????????

R. Grass

?. ????????

1 – ?????? ??????????????: ? ??????.