

????? C-371/07

Danfoss A/S

?

AstraZeneca A/S

??????

Skatteministeriet

(????????????? ??????????, ????????? ?? Vestre Landsret)

„????? ?????????? ??? — ??? 6, ???????? 2 — ?????????????? ???????? ?? ??????,
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???, ???????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? — ??? ?? ?????????? ?? ??? — ??? 17, ???????? 6, ????? ?????? — ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????“

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

1. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? — ?????? ???
????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????,
????? ?? ?????? ??????

(???? 17, ??????? 6, ????? ?????? ?? ??????? 77/388 ?? ??????)

2. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? — ?????? ???
????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? — ?????????? ??????

(???? 6, ??????? 2 ?? ??????? 77/388 ?? ??????)

1. ??? 17, ??????? 6, ????? ?????? ?? ?????? ??????? 77/388 ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?? ?????? ???? ?????, ?? ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ???? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ???? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???.

(?? . ?????? 44; ????? 1 ?? ??????????)

2. ??? 6, ??????? 2 ?? ????? ??????? 77/388 ??????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ??????, ??? ?
????? ?? ?????????? ? ?????? ????? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??????, ??
????? ?? ? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?? ??????????????????
????, ?? ??????? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????? ? ??????, ?? ????
??????????, ?? ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ??? ??
????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ??????????
????? ?????? — ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, — ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ????. ?? ?????? ??????, ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ??
?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????. ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ????. ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ????. ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
?????. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ????.
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

(?? . ?????? 57, 62 ? 65; ?????? 2 ?? ????????????)

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

11 ??????? 2008 ??????(*)

„????? ?????????? ??? — ??? 6, ??????? 2 — ?????????????? ??????? ?? ??????,
????????? ?? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????, ??????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? — ??? ?? ?????????? ?? ??? — ??? 17, ??????? 6, ?????? ?????? — ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??
????? ??????????“

? ??? C?371/07

? ??????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ?? Vestre
Landsret (?????) ? ??? ?? 1 ?????? 2007 ?, ??????? ? ??? ?? 3 ?????? 2007 ?, ? ??????
?? ?????????? ?? ???

Danfoss A/S,

AstraZeneca A/S

??????

Skatteministeriet,

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

?????? ?? ?: ??? K. Lenaerts (?????????), ??????????? ?? ??????, ??? T. von Danwitz,
???? R. Silva de Lapuerta, ??? G. Arexis ? ??? J. Malenovský, ?????,

????????? ??????: ??? E. Sharpston,

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

?????? ??????????? ? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? 25
??? 2008 ?,

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

- ?? Danfoss A/S, ?? ??. H. Hansen ? ??. T. Kristjánsson, advokater,
- ?? AstraZeneca A/S, ?? ??. M. Vesthardt ? ??. M. Bruus, advokater,
- ?? ??????? ???????????, ?? ??? B. Weis Fogh, ? ??????????? ?? ???????????,
?????????? ?? ??. K. Lundgaard Hansen, advokat,
- ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? S. Schønberg,
????? ? ?? ??? S. Maaløe, ? ??????????? ?? ???????????,

???? ??? ??????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ?? ???????????
?????????? ?? 23 ??????? 2008 ?,

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

???????

1 ??????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? 6, ?????????? 2 ? ???
17, ??????? 6, ????? ??????? ?? ????? ??????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977
?????? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ???????
????????? ??????? ??????? — ??? ??????? ?? ????? ??????????? ??????????? ??????????: ???????
????????? ??????? (?? L 145, ??? 1, ??????? ??-?????? „????? ???????“).

2 ??????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ??????????? Danfoss A/S
(????????? ??-?????? „Danfoss“) ? AstraZeneca A/S (????????? ??-?????? „AstraZeneca“), ??
???? ??????, ? Skatteministeriet (?????? ??????????? ?? ?????????? ? ???????), ?? ??????
??????, ??????? ??????????? ?? ????? ?? ????? ??????????? ?????????? (????????? ??-
?????? „??“) ?? ??????????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????, ? ????? ?? ??????????? ??????? ???????, ? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ??
??????.

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

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

3 ??? 6, ??????? 2, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ??????????:

„???? ?????????? ???????? ?? ?????? ?? ?????????:

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

?) ?????????????? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ??-????? ?? ?????, ??????????
?? ?????????????? ??????? ?? ??????.“ [????????????? ?????]

4 ??????? ??? 17, ??????? 6 ?? ????? ??????????:

,? ???, ?? ??-????? ?? 4 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ??????????,
?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ???????, ?? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
???????. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ???????, ????? ?? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? — ?? ?????????? ????
? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ???.

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

5 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 17, ??????? 6, ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ??????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???.

6 ?? ?????? ?? ??? 1 ?? ?????? ?????????? 78/583/??? ?? ?????? ?? 26 ??? 1978 ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? (?? L 194, ???, 16) ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??-????? ?? 1 ?????? 1979 ?.

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

7 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? 102 ?? ??? ?? 31 ??? 1967 ?. (????????? ??-
?????? „????? ?? ???“) ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

8 ??????? ??? 16, ??????? 3 ?? ?????? ?? ???:

„?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??????:

a) ??????? ?? ??????????? ? ??????? ?? ???????????

[...]

?) ?????????????? ??????? ? ???????.“

9 ?????? ? 204 ?? 10 ??? 1978 ?, ? ??? ? ? 1 ??????? 1978 ?, ?????? ?????? ?? ??? ?
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ???. ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ??-?????? ?????????? ??????? ??
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ? ??? 16, ???????? 3 ?? ?????? ?? ???, ?? ??
??????.

10 ??? ?????? 1978 ?. Momsnævn (????????????? ?????????? ??????? ?
????????? ? ??????? ?? ???) ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???,
? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ? ?????? ? ?????? ?? ???????????,
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???-????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?
????????? ?? ?????????? (????????? ??-????? „?????????????“). ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ????. ?????????? ?? Momsnævn ? ??????????????
? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? 31 ?????? 1983 ?, ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? (????????? ??, ?????? „??-?????“).

11 ?????? ? 375 ?? 18 ??? 1994 ?. ??????? ??????? ?? ?????? ?? ???.
???? 16, ???????? 3 ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????
? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 42, ???????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????? ???.

12 ?????????? ?????? 375 ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???,
????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????. ???
?????????, ??? ?? ?????????? ?? ??? 5, ???????? 2 ? 3 ?? ?????? ?? ???, ??????
???????:

„2. ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ???
??????, ?????????? ?? ??????, ??????? ? ??? 42, ???????? 1 ? 2, ??? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????.

3. ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ???? ???? ??, ??-???, ?? ???,
????????? ?? ?????????? ??????“

13 ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ???????, ??????? ? ??? 10 ??
????????? ???????, ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??,
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????? ??? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
(???????) ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??
??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? „??????“, ??? ??? ??????? ?? ??? ?????? ????????

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

14 ? ??? ????????????, ????. 1999 ., Landsskatteret (??? ?? ??? ??????????????
???????) ?????? ?????????????????????? ????????. ??? ????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????
????? ????????, ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????
????? ??????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
???????, ?? ?? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????? ??????? ??????????, ?? ?? ?????? ??????????????.

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

15 Danfoss ? ?????????? ??????????, ??????? ?? ??????? ??????, ????? ?????????? ?
????????? ? ?????? ? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??????. ??? ?????????? ?????????? ?
????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????????. ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? , ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ???????????, ?? ??? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ????, ? ????
?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ???????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????.

16 AstraZeneca ? ?????????????? ???????????, ????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ? ??????? ? ??????? ??? ?????? ? ????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ????? ?
???????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? ?
????????. ? ?????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ? ??????? ??????????????, ?????
???? ?? ? ?? ??????? ???, ?? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?
???? ?? ???????????, ????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????.

17 ??????? ?? ???????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
Vestre Landsret ?? ??? ???? ?????????? ?? ??? ???? Skatteministeriet ??????? ??????????? ??
????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???, ? ???
?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????
???????. ??????? ?? ???????, ?? AstraZeneca, ?? ??????? ?? 1 ??????? 1994 ?. ?? 31
?????? 1999 ?, ? ?? Danfoss — ?? ??? ?? 1 ??????? 1996 ?. ?? 30 ??????? 2001 ?.

18 ?? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????????? ?? 1978 ?. ?????????????? ?? ???????
?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? . ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ??, ? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

19 ????????????????????????????? ?????????? ? ?????????? ???? 1999 ?. ?? Landsskatteret ?
????????????????? ??????, ?????? ?? ??????? ? ?????? 14 ?? ?????????? ???????, ?? ???
?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ???
???????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????? ?? 5 920 848,19 DKK (?????? ??????) ? ?????? ?? Danfoss ? ? ?????? ?? 825 275 DKK
? ??? ?? AstraZeneca.

20 Skatteministeriet ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ??????????
????????????????? ?? ??? ????? ?? ???, ? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ???

„????????????????? ???????“, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????,
????????? ? ??? 42, ??????? 1, ????? 5 ?? ?????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? „?????“,
????????? ?? ???????????, ?????????? ?? 42, ??????? 1, ????? 1 ?? ????????
?????.

21 ??? ??? ???, ??? ?? ????, ?? ???????, ?? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? Danfoss ? AstraZeneca ??????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ??????, Skatteministeriet ????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? 5,
????????? 2 ?? ?????? ?? ??? . ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? , ???
????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? , ??? ???, ??
????????????? ??? ?? ??? ? ??????????.

22 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
??? ?? ??? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????.

23 ??? ??? ????? Vestre Landsret ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????? :

„1) ??? ?? ??? 17, ??????? 6, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? [?] ??
??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? [?] ??
??????, ??????? ? ?????????????? , ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? [?] ??
????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?? ?????? , ?
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?? ??????
????????? ?? [?] ??? ?????? ?????? ??????

2) ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ??? ?? ?????? ?????????????? , ??: ?) ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
[?] ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? [?] ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? 1978 ?. ; ?) ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? , ?) ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? , ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ? [?]?

3) ??? ?? ?? ?? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? „?????“ ??
?????? ?? ??? 17, ??????? 6, ??? ?????? ?? ?????? ?????? , ??? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??? 1978 ?. ?? 1999 ?. ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????? , ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??

4) ??? ?? ??? 6, ??????? 2, ????? ?) ??) ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? , ? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

5) ??? ?? ??? 6, ??????? 2, ????? ?) ??) ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??

?????????? ??????“

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

24 ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ????, ??? ???????????
?????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????? „standstill“, ??? ?? ??????? ?
??? 17, ??????? 6, ??? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??? ??????? ??????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? 1
????????? 1978 ?. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?
????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????, ?????????? ??????
????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??.

25 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????
?? 1 ?????? 1979 ?. (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 19 ?????????? 2000 ?. ?? ??? Ampafrance
? Sanofi, C?177/99 ? C?181/99, Recueil, ???. I?7013, ??? 5 ? 9, ??? ? ?????? ?? 14 ??
2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?40/00, Recueil, ???. I?4539, ??? 5 ? 9; ?? . ??? ??? 1
?? ?????????? 78/583, ?? ??? ?????????? ??????, ??? 176, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? (?? L 347, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?,
????? 9, ??? 3, ??? 7).

26 ?????? ??? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??
?? ? ?????????? ??-????????? ?? ?? 2 ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ??????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ? ??? 17 ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? . ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??,
????????? ?? ?????? ?????????? . ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? . ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 8 ?????? 2002 ?. ??
???? Metropol ? Stadler, C?409/99, Recueil, ???. I?81, ??? 42, ?????? ? ?????????? ???????
????????). ?????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????, ?? ??????????
????????? (?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 59).

27 ??? 17, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ??????? ? ??? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ???????
????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?? ?????? ???????????, ?????????? ?? ??
??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? (?????? ?? ???
Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 43).

28 ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?? 17, ??????? 6 ?? ?????? ?????????, ?? ??-????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??

???????????? ???? ?????? ?? ??????? ???? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ???? ?????? ?????????? (???. ?????? ?? 14 ??? 2001 ?. ?? ???
?????/??????, C?345/99, Recueil, ????. I?4493, ????? 19, ?????? ? ?????? ?? ????
Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 44).

29 ?????? ?????? ?? ??? 5 ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ??
??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 17, ??????? 6,
????? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?????? ??
?????? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??? (?????? ?? 8 ??????? 2005 ?. ?? ??? Jyske Finans,
C?280/04, Recueil, ????. I?10683, ????? 23 ? ?????????? ??????? ???????).

30 ?????? ?????? ??????? ???? 48 ?? ?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-
???, ??? 17, ??????? 6, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? „standstill“,
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
??, ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????.

31 ? ??? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ? ???? ??
????????? ??????, ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
????????? (?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 48).

32 ? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ???????, ?? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ???
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 17, ??????? 6, ???
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 17, ??????? 2 ?? ??? (?????? ?? 14 ??
2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?345/99, ??????? ??-???, ??? 22, ?????? ? ???????
?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-???, ??? 45).

33 ???????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ???? 17,
?????? 6, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? 17, ??????? 2
?? ??????????, ?? ??? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?? ???????
?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?????? (?????? ?? 14 ?? 2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?40/00,
????????? ??-???, ??? 17, ?????? ? ?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-???,
????? 46).

34 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ???? ?? ?????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
????????? (?????? ?? 14 ?? 2001 ?. ?? ??? ??????/??????, C?40/00, ??????? ??-???,
????? 18).

35 ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????.

36 ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????? ?? 1 ??????? 1978 ., ?????? ??

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

37 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ???, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??????????.

38 ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? 1978 ?.
? ?????? ?????????? ?? Momsnævn, ??????? ???, ?? ??? ?????, ?????????? ?????? ??
??, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????? ??-????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ??????,
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

39 ?????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ? ??? ?? ?????? ??????????
? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ???, ?????????? ?? ?? 16, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ???,
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

41 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? 33 ?? ?????????? ???????, ?? ??
????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

42 ? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???????,
????? ? ?????? ? ??? ?? ?????? 1978 ?. ?? 1999 ?, ?? ???? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ??????? ??-
????, ??? 49).

43 ???????????, ??? ?????? ?????? ??? 42, ??????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? Skatteministeriet ???
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

44 ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??

?????????, ?? ??? 17, ??????? 6, ????? ???? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?
? ??????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? , ?
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? .

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

45 ??? ??? ?????? ??????? ???? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????,
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?
????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ???, ? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 6, ?????????? 2 ??
????? ??????.

46 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????,
?? ??? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? , ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ?? ?????? ??? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 26 ?????????? 1996 ?. ?? ???
Enkler, C?230/94, Recueil, ???, I?4517, ????? 35, ?????? ?? 16 ?????? 1997 ?. ?? ???
Fillibeck, C?258/95, Recueil, ???, I?5577, ????? 25, ?????? ?? 17 ??? 2001 ?. ?? ??? Fischer
? Brandenstein, C?322/99 ? C?323/99, Recueil, ???, I?4049, ????? 56, ?????? ?????? ?? 20
????? 2005 ?. ?? ??? Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, Recueil, ???, I?743, ????? 23).

47 ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???,
????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? , ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? , ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? 6, ?????? 2, ????? a) ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 6
??? 1992 ?. ?? ??? de Jong, C?20/91, Recueil, ???, I?2847, ????? 15, ?????? ?? ??? Enkler,
????????? ??-???, ??? 33, ?????? ?? 8 ??? 2001 ?. ?? ??? Bakcsi, C?415/98, Recueil,
???, I?1831, ??? 42, ?????? ?? ??? Fischer ? Brandenstein, ?????? ??-???, ??? 56,
????? ? ?????? ?? ??? Hotel Scandic Gåsabäck, ?????? ??-???, ??? 23).

48 ?????????? ??? 6, ?????? 2, ??????) ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? (????? ?? ??? Hotel Scandic Gåsabäck,

????????? ??-????, ????? 23)

49 ?? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? 1978 ?. ??
1999 ?. ?????????????????? ???????, ??????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ????, ?
????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
„??????“, ??? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? (??.. ??????? ?? ??? Hotel Scandic
Gåsabäck, ??????? ??-????, ????? 22—24).

50 ??? ??? ?? Landsskatteret ??? 1999 ?,, ???????????????
?? ?????????? ?? ???? ? ????? ?? ???????????, ??????? ?? ??????????? ?? Danfoss, ??? ??
?? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?
????????????? ?? ???? ?? ?? ??????????? ?? ????? ??????? ?? ????? ??????. ??????????????
?? ??? ?????? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??? 6, ?????????? 2 ?? ???
????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? „????, ??????? ?? ?????????????? ??????? ??
??????“.

51 ??????????????, ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????, ? ?????? ?? ?????????? ??????
?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????????????? ?? ????, ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

52 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? Danfoss ? ????????, ????? ??????????
? ?????? ? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ??????? ?
????????? ??????????.. ?? ???????? ?? AstraZeneca ????? ??????? ?? ??????????????
?????????, ????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????.

53 ?????? ?? ?????? ?? ????????????, ????. ?? ????????????, ????????????, ????. ??
???????, ?? ????????, ????????????, ??????, ?? ????????????, ?? ????????, ?? ????????, ??
Danfoss ? AstraZeneca ?? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ????????, ?? ????????
????? ?? ?????? ?? ????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????????????, ?? ????????????.
?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????????????, ?? ?????????? ??
???????????????, ?? ?????? ?? ????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ????????, ?? ??????
???????????????, ?????? ?? ????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????????, ??
????? ????????????, ????????. ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????????, ??
???????????, ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ????????????, ?? ????????????, ??
????????? ????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ????????, ?? ?????? ???.

54 ??????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???.
????????? ?? ???, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????.

56 ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??

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

57 ?????????? ?, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???? ???? ?? ?????, ??? ?
????? ?? ???? ???? ??????, ?????? ?? ?? ?????.. ?????????????? ?? ?? ?????? ???? ???? ???? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ???? ?
??? ? ?? ???? ???? ?????? ?????????? ?? ??????. ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?
????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????. ?? ?????? ??????, ?? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 6,
????????? 2 ?? ?????? ??????????.

58 ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? (??.. ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??
Fillibeck, ?????????? ??-????, ????? 29 ? 30).

59 ?? ??? ??????, Danfoss ???????, ?? ??? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ??-????? ?? 1 % ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ??????.

60 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??-????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? .. ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

61 ?? ?????? ??????, ?????? ?????? Danfoss ? ??? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????, ??
?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

62 ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????????.

63 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??
??????????, ??????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????, ??
?????????? ?? ???, ????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????.

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

65 ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??? 6, ??????? 2 ?? ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ??
???? ???????????, ?? ??? ????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????????, ?? ??????? ??
????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???????????, ??????? ??
????? ?????? — ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? — ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ??????????
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????
?? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ???????????, ?????? ?? — ??? ?????? ?? ?????? ??
?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??,
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

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

66 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????
???? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???????????
??????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ???????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????
??????, ?? ?????????? ?? ???????????????.

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

1) ??? 17, ?????????? 6, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ??????? ??
17 ?? 1977 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
?????? ??????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ????????: ?????? ??????? ??????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????? ?????????? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?????? ???????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????,
?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????????????
??????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???????,
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??
?? ???????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??

2) ???? 6, ??????? 2 ?? ?????? ???????? 77/388 ?????? ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ??? ???????????, ?? ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ??????
??????????, ?? ??? ?? ???????, ????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???
??????????, ?????? ?? ?????????? ?????— ??? ????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????? — ?? ??? ????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ????. ?? ??? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? — ??? ??? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
?? ?????????? — ?????????? ?? ???????????, ??? ?????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????, ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ???.

??????

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