

|

61998J0055

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 28?? ?????? 1999. - Skatteministeriet ??? Bent Vestergaard. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: Højesteret - ??????. - ?????????? ??????? ??????????? - ?????? ?????????????? - ?????????????? ?????????? - ????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? - ?????????? ?????????? ?? ?? ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????. - ????????? C-55/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1999 ?????? I-07641

?????????

?????????

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

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

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

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

????????? ??????? ???????????? - ?????????????? - ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? - ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? - ?????????????? - ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? - ??? ??????????????

[????????? ??, ?????? 59, (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 49 ??)]

???????????

\$\$\$?? ?????? 59 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 49 ??) ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????

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

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

?????????

???? ??????? C-55/98,

??? ????? ?? ?????????????? ?????? ??? H?jesteret (?????) ????? ?? ?????????????, ???' ??????????
??? ?????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ?????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????

Skatteministeriet

???

Bent Vestergaard,

? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 6 ??? 59 ???
????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 12 ?? ??? 49 ??),

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

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

????????????? ??? ????? R. Schintgen (?????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????,
????????????????? ??? ?????? ??????????, P. J. G. Kapteyn ??? G. Hirsch, ??????????,

????????? ??????????????: A. Saggio

?????????????: H. von Holstein, ??????? ?????????????,

????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????:

- ?? Skatteministeriet, ?????????????????? ??? ??? P. Biering, ?????????? ?????????????,

- ? B. Vestergaard, ?????????????????? ??? ??? T. V. Christiansen, ?????????? ?byh?j,

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Bos, ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????????,

- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? H. P. Hartvig, ??????
?????????, ??? ??? H. Michard, ?????? ??? ?????????? ??????????,

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

????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? Skatteministeriet, ?????????????????? ??? ???
P. Biering, ??? B. Vestergaard, ?????????????????? ??? ??? L. Henriksen, ?????????? ?byh?j, ???
??? ??????????, ?????????????????? ??? ??? H. P. Hartvig, ?????? ?? ?????????????? ??? 11??
????????? 1999,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 10?? ??????? 1999,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 18?? ?????????????? 1998, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 24
????????????????? 1998, ?? H?jesteret ?????????, ?????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????? ?? (???
???????? 234 ??), ??? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 6 ??? 59
??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ????????? 12 ?? ??? 49 ??).

2 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Skatteministeriet
(????????????????? ??????????????) ??? ??? B. Vestergaard, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??????????? ???
?????????? Bent Vestergaard A/S, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? B. Vestergaard,
?????????? ??? ?????????? ??????????????? ? ??????????? ?????? ??????????????? ??? ?? ???????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ???????????.

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

3 ??? ??????, ?? ?????? 4 ??? statsskatteloven (?????? ??????. 149, 10?? ?????????? 1922, ?????????
?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????: ??????), ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ???????????????.

4 ?? ??????? 6 ??? ?????? ?????????:

«1) ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????:

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

(...)

2) ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?
????????????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????,
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????????? ??? ?????????, ??????????? ???
?????????? ? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????,
??? ?????, ?????? ???' ??????????????? ?????? ??????»

5 ? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1, ?????????? a, ???
???????. ????, ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? Skatteministeriet, ??????????????
??????, ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? 1988, ???:

«?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
 ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ????. (...)»

21 ???? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????? ??????, ??? ? ?????? ???
 ????? ???, ??????????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ????? 59 ?? ?????????,
 ????????????? ? ??????????? ??, ??????????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????? ??
 ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??
 ?????? ????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????????????
 ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????,
 ??? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????
 ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????????????????? ?????? ?????????, ??? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????
 ?????? ?? ????????? ????????? ??????, ? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ???
 ????? ? ????????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????????? ???????????

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

22 ??????????? ??????? ??????? ??????, ? ?????? ??????? ??????????????, ????? ??????????
???? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???
?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????????,
????????????????? ??? ?? ?????? 59 ??? ??????????

23 ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????????????
??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????????? ???
????????????????? ?????????, ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? 28?? ?????????????? 1992
????? ?????????? C-204/90, Bachmann (????????? 1992, ? 2-249), ??? ??? 15?? ?????? 1997 ?????
????????? C-250/95, Futura Participations ??? Singer (????????? 1997, ? 2-2471), ????? ???????
?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ???????????????
????????????????? ??? ??????????? ? ??????????

24 ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???????
??? ?????????????????????? ?????????????? Bachmann, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????? C-300/90, ??????????? ?????? ?????????? (????????? 1992, ? 2-305), ??????????? ??????
?????? ??????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ??????????, ???????, ??? ??? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????????
?????????? ??? ?????????, ??????????, ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? ?????????????? (?? ?????????? ?????????????? ???
14?? ?????????????? 1995, C-484/93, Svensson ??? Gustavsson, ?????????? 1995, ? 2-3955, ??????
18, ??? 27?? ?????????? 1996, C-107/94, Asscher, ?????????? 1996, ? 2-3089, ?????? 58, ??? ???
16?? ?????????? 1998, C-264/96, ICI, ?????????? 1998, ? 2-4695, ?????? 29). ?????? ??????????????
?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ????????? 39 ??? ?????????????? ??? ??? ? ??????????
?????????????????, ??? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????
?????????????????, ???????, ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????????????????, ???????????.

25 ?????????, ??????? ? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????
?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????, ?? ??????????? ??? ???????????,
??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? (??, ??? ??? ??????? ?????, ?????????????????????? ?????????? Futura
Participations ??? Singer, ?????? 31, ??? ?????????? ??? 8?? ?????????? 1999 ?????? ?????????? C-
254/97, Baxter ?.??., ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 18), ???????, ??? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
?? ?? ?? ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ???????.

26 ?????????, ??????? ?? ??????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ???
????????? 77/799/??? ??? ??????????????, ??? 19?? ??????????????? 1977, ?????? ??? ?????????????
?????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? (?? ???.
??? 09/001, ? 86), ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????????
????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????
??? ?????? ??????????????????. ??????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????????? ??????
?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????????? ???
????????????????? ?????????????? (??, ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????????????? ?????????????? Bachmann,

???????? 18 ??? 20, ??? ????????? ????? ???????, ???????? 11 ??? 13).

27 ?? Skatteministeriet ???????????? ??? ? ?????????? ????????????? ?????? ????????
????????????? ?????, ??? ???? ????????????? ??? ??? ?????? 77/799, ??? ????? ??? ?
????????????? ?????? ??? ? ???? ???? ?????????? ?????????????, ? ???? ?????????, ???
???????????? ? ? ???? ?????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ???? ? ? ???? ??? ?????????? ??? ?
??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??????.

28 ?????, ?????? ? ?????????????????? ??? ? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ? ?????????? ?????? ??? ???????? 77/799 ? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?????
????????? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ? ? ???? ?????? ? ??????????????????,
? ?????? ? ? ???? ?????? ??? ?????????? ? ??????????????, ? ???? ???? ??? ??????
????????????????? ???? ????????????????????? (??., ??? ??? ?????? ???? , ?????????????????? ?????????
Futura Participations ??? Singer, ????? 41), ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???????.

29 ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????? 59 ???
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ? ?????????????? ? ???? ?????? ????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ???? ?????????????? ?????????????? ?????, ??? ?
????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ? ???? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ? ???? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ? ???? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????.

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

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

30 ? ???? ???? ???? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????, ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????
???? ? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? ???? ??? ?????????? ?????????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ???? ?????????????? ? ?????????? ??? ???
????????????? ??????.

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

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

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

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

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? 18?? ?????????????? 1998 ?
H?jesteret, ??????????????:

? ???? 59 ??? ?????????? ? (???, ?????????? ??????????????????, ????? 49 ?) ?????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ??? ??????????

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