

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61998J0055 - EL

**Avis juridique important**

/

# 61998J0055

?????? ??? ?????????? (???? ?????) ??? 28?? ???ß???? 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, ???:

?????? ? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????  
????? ? ? ? ? ?????????? (????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????) ?????????? ??  
????????? ??????????, ?????? ?? ? ?????? ? ? ?????? ??? ?????????? ??? ? ? ? ?????????? ?????? ??  
?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???????????.»

6 ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ??  
?????? ?? ??, ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? 1996, ?? ?? ??????????? ?? ?? ????????:

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

7 ????? ?????????? ??? ?? ???????????, ? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
Vestre Landsret (????????? ??? 17?? ??????? 1984 ??? ?? 8?? ?????????? 1984,  
????????????? ??? Tidsskrift for Skatteret 1984, ????? ????. 238 ??? 471 ??????????), ?  
????? ?????????? ?????????? ??? ?? H?jesteret (?????? ?? 19?? ?????????? 1994,  
????????? ??? Ugeskrift for Retsv?sen 1994, ?. 970). ?? ?? ?????? ??? ??  
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????:

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

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

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

?????? ??????? ??????????, ???? ??? ????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????  
????????? ?????????? ????, ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ??? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??  
?????? ?????? ??? ???????? ???? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
?????»

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

8 ? B. Vestergaard, ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??????????  
??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? Bent Vestergaard A/S, ? ????? ??? ??????  
?? ??????????

9 ??? ??? 3 ??? ?? 10 ?????????? 1988, ? B. Vestergaard ??????? ?? ?????????????????? ???  
????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ??????????  
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??????????  
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??? ?? ??? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????  
????????????? ??? ??????????.

10 ?? ?????????? ?? ?????????? ??? B. Vestergaard ??? ?????????, ??? ?????? ??? ??  
????????? ????, ??? 5 516 ?????? ???o??? (DKK), ?????? ? ?????? Bent Vestergaard  
A/S. ? ?????? ??? B. Vestergaard ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????, ??????????,  
??? ?????????? ??? ?????? 3 700 DKK.

11 ??????? ?? ??? ??????? ??? 29?? ??????? 1993 ??? Landsskatteretten (?????????  
????????????? ???), ?? ??????? ?? ?????????? ??? B. Vestergaard ??? ??????????  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? Bent Vestergaard A/S  
???, ????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????? 6, ?????????? 1, ??????? a, ??? ???.

12 ? B. Vestergaard ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Vestre  
Landsret, ?? ?????? ????, ?? ??????? ??? 3?? ??? 1995, ??? ? ?????????????? ??????????  
?? ??????? ??? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????  
????????? ????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ??????? ?????? ??????????????, ??? ??, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????? ??? ?????????? ? B. Vestergaard.

13 ?? Skatteministeriet ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? Vestre Landsret ??????  
H?jesteret. ??????? ??? ? B. Vestergaard ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
???, ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? 6 ??? 59 ??? ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??

«1) ?????? ?? ?? ?????? 6 ??? 59 ??? ??????? ?? ?? ??, ??? ?? ?????? ?????????? [??.  
?????? ?? H?jesteret ?? 19?? ??????? 1994 (?? ?????????????? ?? Ugeskrift for  
Retsv?sen 1994, ? 970)], ?????????? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????;

2) ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 1, ?? ??????????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??, ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ??  
????????? C-204/90, Bachmann, ?? C-250/95, Futura Participations SA;»

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

14 ?? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ??????  
????????? ???' ?????? ?? ?? ?????? 6 ??? 59 ??? ??????? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????

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

15 ??????????????, ?????? ?? ??????????, ??????, ???, ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????, ???  
?????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????????? (??., ????, ?????? ??? 28?? ?????? 1998, C-118/96, Safir, ?????? 1998, ?. ?-  
1897, ??? 21).

16 ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??????????, ?? ??? 6 ???  
????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??  
????????? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? (??., ????, ?????? ??? 16?? ?????????? 1999, C-22/98,  
Becu ?.??., ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? 32).

17 ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ?? ?? ?????? 59 ??? ??????. ???????, ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 6 ??? ??????.

18 ??????, ?????????? ? ?????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
????? ???, ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????? ?????????? ??? ?????? 59 ??? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????.

19 ???????, ??????, ?? ??? 59 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??????  
?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ???  
????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? (??.,  
????, ?????? ??? 5?? ?????? 1994, C-381/93, ?????? ??? ?????? ?????? 1994, ?. ?-5145,  
???? 14), ??? ???, ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????  
?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? (??., ????, ?????? ??? 5?? ?????? 1997, C-398/95,  
SETTG, ?????? 1997, ?. ?-3091, ??? 8).

20 ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????  
?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????  
????? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? (?. ???? ??????  
?? 29?? ?????? 1999, C-224/97, Ciola, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? 11).

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

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

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

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

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

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