

???? ?? ??? ??????, ?? ????????????? ?? ??????? ??????? ??????????? ????????????? ??
 ??????, ??????????? ????????? ?? ????????? ? ????????? ?? ????????????? ?? ?????????
 ????????????????? ??????? ??????, ?? ? ????????????? ?? ?? ?? ????????? ????????? ? ????????????? ??
 ???? 56 ?? ??????? ????????????? ????????? ?? ?????????.

(??, ????? 64, 71—74, 76 ? ????????????)

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

30 ????? 2007 ?????(*)

„?????????? ?? ??????????? ?? ???????-?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
 ?????????? ?????????????????? ?? ??????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ??
 ?????????????????? — ?????? ?????? ??????? — ?????????????????? ?? ?????????? — ??????????? ?? ??????????
 ? ?????????????????????????????????? ?????????????, ????????????? ? ?????? ?????????-???????? — ?????????
 ??????????????????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
 ??????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ????? — ?????????????????
 ?????????????????, ??????????? ? ??? ????????? — ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? —
 ??????????????????? ?? ????????????? ????????? — ??????????? ?? ?????????????? ?????????? — ??????????? ??
 ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ???????????“

?? ???? C-150/04

? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ???????? ?? ?????????
 ??? 226 ?? ?? 23 ??? 2004 ?..

?????? ?? ????????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? S. Tams, ????????????? ?? R. Lyal ? ??? H. Støvlbæk, ? ?????????? ?? ??????????????, ??? ??????? ?????? ? ???????????,

????,

?????

???????? ?????, ?? ????? ?? ????? ??? J. Molde, ? ???????????? ?? ???????????????, ???
 ????????? ????? ? ????????????,

???????,

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

???????? ?????. ?? ????? ?? ????? ??? A. Kruse, ? ??????????? ?? ???????????????.

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

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

???????? ?? ??: ??? V. Skouris, ???????????, ??? P. Jann, ??? C. W. A. Timmermans, ??? A. Rosas, ??? K. Lenaerts, ??? P. K?ris (??????????) ? ??? E. Juhász, ????????????? ?? ??????,
 ???? R. Silva de Lapuerta, ??? K. Schiemann, ??? J. Makarczyk, ??? G. Arestis, ??? A. Borg
 Barthet ? ??? A. Ó Caoimh, ?????,

????????? ??????: ??? C. Stix-Hackl,

?????????: ??? von Holstein, ?????????-????????,

???????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ? ????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 31
?????? 2006 ?.,

???? ???? ???????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 1 ??? 2006 ?.,

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

????????

1 ? ????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ???? ? ? ??????????,
?? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???? 39 ??, ???? 43 ??, ???? 49 ?? ?
???? 56 ??, ???? ? ?????? ? ?????????? ? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?
????????????? ??????????????, ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ????????? ?
?? ?? ? ? ????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ??????????
?? ?????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????? ? ?????? ??????????????????????????????
????????????, ??? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????,
???????????? ? ?????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????????????????????????????????? ??????????,
???????????? ? ?????? ?????????-??????? (??-??????? ????????? „???????????????? ??????
??????“).

?????? ?????

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

2 ?????????? 77/799/??? ?? ?????? ?? 19 ????????? 1977 ?. ??????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????? ?? ??????????-????? ? ????????? ? ??????? ???????
????????? (?? L 336, ??? 15; ?????????? ????????? ? ?????????? ???, 2007 ?., ???? 9, ??? 1,
??? 21) ? ????????? ? ?????????? 92/12/??? ?? ?????? ?? 25 ????????? 1992 ?????? ???????
????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ????????? ? ?????, ? ?????????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? (?? L 76, ??? 1; ?????????? ????????? ? ?????????? ???,
2007 ?., ???? 9, ??? 1, ??? 129, ????????? ?-??????? „????????? 77/799“), ?????
???????????? ????????????? ???? ?? ?????????? 77/799 ?????? ?????????? ????????? ?????????.

3 ?????? ?????????????? ?? ?????????? 77/799 ?????:

4 „???? ??? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
?? ??????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????-?????, ???? ?? ?????? ??
???????? ? ?????????? ?? ????????? ? ?????????????????? ??????? ????????? ? ???? ?
????????????? ????????????? ? ????????????? ? ?????????? ? ??????????????; ???? ??
????????, ?? ?????? ???? ? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????“.

5 ???? 1, ????????? 1 ?? ?????????? 77/799 ?????????:

„? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ????????????????? ?????? ??
?????????-????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ???? ? ? ???? ?????????????
?? ?????????? ????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? [...]“

6 ???? 8 ?? ?????? ?????????? ??????:

„1. ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?? ????????????, ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ??????????-??????, ?????? ??????? ?? ??? ???? ?????????????,
?? ??? ? ? ??????? ??? ???? ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????? ??
???? ?????????? ????

2. ??????????????? ?? ??????????? ??? ? ???? ?????????, ??? ?? ? ???? ??
?????????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ???? ??????
?????? ?? ? ? ????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???.

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

7 ???? 1, ????????? 1 ?? ????????? 88/361/??? ?? ?????? ?? 24 ??? 1988 ?????? ??
?????????? ?? ??? 67 ?? ????????? (????, ??????? ? ?????????? ?? ??????????) (?? L 178, ???.
5; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 10, ?? 1, ??? 10) ??????????:

„??? ?? ? ? ??????? ?????????? ???????????, ??????????-?????? ?????????? ??????????????
????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ? ?????????-?????. ?? ?? ?
?????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????? ?.“

8 ???? X ?? ?????????? | ??? ????????? 88/361 ??????? ?????????? ? ??????????? ??
????????????????????? ?????????? ??????????:

„2. ?????? ? ?????????, ????????? ? ??????????????????????

[...]

2) ?????????, ????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?
?????? ????

[...]“.

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

9 ?????????? ??????????? ??????, ??????????????? ?? ?????? ? 816 ?? 30 ?????????? 2003 ?.,
????????? ?? ??-????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????????????? ???????
(bekendtgørelse af lov om beskattningen af pensionsordninger m.v., Lovtidende 2003 A, ???.
5522, ??????? ??-???????? „????? ?? ?????????? ?? ?????????“), ??????? ??????????? ???????
????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ???????, ??????? ?????? ?
????????????????????????? (????????? ??-???????? „????????????????????????????????? ?????????“). ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ???????, ??? ? ???? ??
????????? ??????? ??????. ??????? ?????????? ?????????????????????????????????????? ??????? ??
?????? ?? ?????? ? ?? ??? ?????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?????????????.
????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? II A ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
?????????? ? ??????? ??????? ?????????????.

10 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????????????????? ???????, ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??

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

11 ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????, ??????? ? ??????? ?
?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ????.

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

12 ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ? ?????????
?????????????, ?? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????
?????????, ?????????? ?? ??-????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ????? ? ??
????????????? ?? ?????????????. ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ????????????? ??
??? ?????????????, ? ?????? ? ?????????
??? ?????. ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????????????????????????? ??????????, ? ??????????? ?????? ??? ? ??????????? ?????????????.

13 ?? ??????????? ???????:

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

14 ?????????????? ?????? ???????:

- ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? 148 ?? 7 ????? 2003 ?. ??
???????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? (bekendtgørelse af lov om tilsyn med
firmapensionskasser) (Lovtidende 2003 A, ??? 953), ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?
??????, ???
- ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? 453 ?? ?????????????????? ?????????? (lov n° 453
om finansiel virksomhed) ?? 10 ??? 2003 ?. (Lovtidende 2003 A, ??? 2822), ? ?????? ?? ?????????
?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????????????? ? ??????, ?????? ? ??
????????????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ????????? — ??????? ?? ?????????????????
?????.

15 ?????????????? ?????????????? ???????:

- ?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????, ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????
?????????, ???

„1. ?????????? ?? 53 A, ?????????? 4, 5 ? 6 ?? ?????? ??????
????????????????, ?????? ? 53 A, ?????? 1, ????? 1, ?????? ?????????? ?
????????? ???? ?????????????????????????????????, ?????????? ? 53 A, ?????? 1,
????? 3 ? ?????? ?????????????? „?????“ ? „????????“, ?????? ? 53 A, ?????? 1,
????? 5, ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? 2 ? 3 ??????. ?????? ??? ?
????????????????? ?????????????????????????????????, ?????????? ? ?????????? ??????????.

2. ?????????? ? ????????? 1 ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????
????? ?? ???? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 1 ?? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? 1 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?
????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????, ?????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

3. ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? 1 ?????????????????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????????
?? ?????????? ?? ? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ? ????????????? ?
?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?? ? ? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???.

4. ??? 53A, ????????? 2 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ? ????????? 1 ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

5. ?????? ?? ?????????? ? ????????? 1 ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????
????????????, ??-????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????, ?? ? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ???.

6. ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ????????? 1
????????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ????. [...] ?????????? ?? ? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????, ? ? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ????????? 4 ? ??? 53 A, ????????? 2.“

20 ? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ? ? ??????, ?? ? ?????????? ??
????????????????????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? A ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????, ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????.

21 ?? ?????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?????????? ??? 53 A, ????????? 3 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??? 53 B ??
????????????? ???, ?????????? ?????? ?? ? ?????.

22 ?? ????? ?????, ?????????, ????????? ?? ????? ?? ?????????????????????????????
??????, ??????? ?? ??? 53 A ?? ????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ????????????? ??
?????????. ?????????, ????????? ?? ????? ?? ?????????????????????????????????????, ???????,
???????? ?? ??? 53 B ?? ?????, ?? ??????? ??? ???????, ?? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ? ??????????????
???????????? ????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????? ?????????.

23 ?? ????????? ?????, ??? 53 B ?? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ??????
???????????????????????????????????? ???????, ????????? ? ??????? ?? ???, ????? ? ??????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????. ?? ????????????????????? ????? ?? ????????? ? ???
????????-?????? ? ??????????? ? ??? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????????????? ??
???????? ? ??? ????????. ??? ????????????? ??????? ????????? ?????????, ????????????? ??
?????? ?? ??????? ?????????????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????
???????????????????????????????????? ??????? ? ?????????, ??????? ?? ??????? ?? ????????? ??
?????????? ?? ????????? ????????? ????????????? ?????????-?????? ?? ??????? ?? ??????
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????.

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

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

24 ??? 18 ?? ??????? ?? ????????? ????????? ????????? ??????? ? ?????????, ????????? ??
?????????????????? ?? ????????????????? ?????????????????? ? ????????? (??-???????? ?????????
„?????????? ???“), ??????????? ??-????????, ?? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?
???????????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ?? ???.

25 ????????? ????? ? ????????? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????? ????????? ?
?????? ????????. ??? ????????? ????????? ????????????? ?? ????????????? ????? ? ?????????????, ??-
????????????, ????????? ?? ?? ????????? ????????????? ?? ??????? ????????????? ??????

26 ?????????????, ????????? ?? ??? 18 ?? ????????????? ?????, ?? ??????????? ? ?????????????,
?????????? ????? ??????????? ????? ? ??????????? ??????????? (?????????? ?? 8 ????????? 1957 ?.,
???? 13), ??????????? ????????? (?????????? ?? 23 ????????? 1961 ?., ????????? ? ??????????? ??
19 ????????? 1970 ?., ??? 15), ??????????? ????????????? ????????????? (?????????? ?? 17 ???????
1980 ?., ??? 18), ??????????? ????????????? (?????????? ?? 1 ??? 1996 ?., ??? 18), ?????????
???????? (?????????? ?? 3 ??? 1972 ?., ????????? ? ??????????? ?? 17 ??? 1999 ?., ??? 18,
?????????? 1). ????????????? ????????????? ?? ????????? ? ? ?????????????, ????????? ? ??????????????
???????????????? (?????????? ?? 23 ????????? 1973 ?., ??? 18).

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

27 ????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????? ?????????, ????????? ??
?????????? ?????, ??????????????? ????????????????? ????????????? ??????????? ?????, ?????
???????????????? ? ??? ?? ????????????????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ? ???
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????????????????????????? ?????????, ????????? ? ?????????
?????????????? ?????????.

28 ??? ?? ??????? ?? ?????????????, ??????????? ? ????????????? ??????????? ??????????????????? ?
?????????? ??????????? (?????????? ?? 11 ????????? 1980 ?., ????????? ? ????????????? ?? 13 ???????????

[illegible]

43 ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??

— ?????? ?? ?????????

49 ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 77/799, ????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????
????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ??????
? ????????????? 76/308/??? ?? ????????? ?? 15 ????? 1976 ??????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????,
?????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????? (?? L 73, ??? 18; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 2, ??? 1, ??? 35), ?????????? ? ?????????????? 2001/44/?? ??
????????? ?? 15 ??? 2001 ?????????? ?????????? ??-????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ??????
????????? ?????????? (?? L 175, ??? 17; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 2,
??? 14, ??? 148), ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ?????? ??????????-?????????.

50 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????
?? ?????????????? 76/308, ?????????????? ? ?????????????? 2001/44, ?? ? ?????????????????? ????? 2001 ?. ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ??
????????????????????? ? ??????????????-????????? ??????????????????. ?????????? ??????????????, ?????????????, ???
????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? Bachmann, ?????????? ??-?????, ??
?????????.

51 ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 77/799 ?????
????????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????-????????? ??????????
?????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ??????????????. ??-?????, ?????? ? ?????? ?? ????? 8 ?? ?????????????????? ?????????????,
????????? ??????????-????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????????
????????????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ????????????? ?
????????????????? ?? ??????.

— ?????????????????? ?? ??????

52 ?????? ? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ????????????? (?? 16 ?????????? ??
16 ??? 1998 ?. ?? ????? ICI, C?264/96, Recueil, ??? 1?4695, ?????? 26, ?????????? ?? 8 ????? 2001
?. ?? ????? Metallgesellschaft ? ??., C?397/98 ? C?410/98, Recueil, ??? 1?1727, ?????? 57, ??????
????????? ? ?? 15 ??? 2004 ?. ?? ????? Lenz, C?315/02, Recueil, ??? 1?7063, ?????? 27) ?
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (??? ?????????? ?? 21 ?????????? 2002 ?. ?? ????? X ? Y,
C?436/00, Recueil, ??? 1?10829, ?????? 51, ?????? ? ?????????? ?? 4 ????? 2004 ?. ?? ?????
????????????/?????????, C?334/02, Recueil, ??? 1?2229, ?????? 31 ? 32) ??????????????????
????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ??? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????
????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????
????????? ?? 14 ?????????????? 2006 ?. ?? ????? Centro di Musicologia Walter Stauffer, C?386/04,
Recueil, ??? 1?8203, ?????? 32).

53 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????????-????????? ?????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????? 77/799, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????-?????????
????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? (???
????????? ?? 28 ?????????????? 1999 ?. ?? ????? Vestergaard, C?55/98, Recueil, ??? 1?7641, ??????
26) ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????
????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Wielockx,

???????? ??-????, ????? 26).

54 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ????????????
? ?????? ?????????-????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 11 C, ?????????? 1 ?
3 ?? ?????????????? ?????? ? 726 ?????????? ?????????? ?????????? (bekendtgørelse af
skattekontrolloven) ?? 13 ?????? 2001 ?. (Lovtidende 2001 A, ??? 4620) ??????, ?????? ??
????????? ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?
?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????

55 ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ????? 8, ?????????? 1 ?? ?????????? 77/799 ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????-????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????
????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????.
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????
(?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Bachmann, ?????????? ??-????, ?????? 18 ? 20, ?????? ?
????????? ?? ?????? ??????????/?????????, ?????????? ??-????, ?????? 11 ? 13).

56 ?????????? ??????????????, ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
77/799, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ??
????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? 45 ?? ?????????????? ??????????

57 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????, ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??
????????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ??-????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ? ??-
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????

58 ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????????????? ?????? ? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????

59 ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????????????????????, ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ??????????
?? 26 ?????????????? 2000 ?. ?? ?????? ??????????/?????????, C?478/98, Recueil, ??? I?7587, ?????? 45 ?
????????? ?? 4 ????? 2004 ?. ?? ?????? ??????????/?????????, ?????????? ??-????, ?????? 27).

60 ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?
????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

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

— ?????? ?? ?????????

61 ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????, ?? ?? ??
???? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ??????, ?????? ?? ???????????
????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????? ??
?????????????, ? ?? ????? — ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ???????-?????, ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ????? ??????

62 ?????? ?????????? ???????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????,
?? ? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????????,
?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ???????-
?????? ?????????????, ?? ????? ? ??????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????,
?? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ??????
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????-
????????????? ??????????????

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

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

65 ?????????? ??????????????? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????
?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????, ?? ??????????, ?????? ?????????????????????????????????????? ??????????? ?? ??????? ???
????????????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ????? ??????

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

67 ? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????-??????, ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? (??, ?????????? ?? 26 ????? 2005 ?, ?? ??? ????/?????????, C?494/01, Recueil, ???, I?3331, ????? 33).

68 ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ??? ? ? ???? ?????? ?????? ?????????????? (??, ? ??? ???? ????/????????? ?? 9 ?????????? 2004 ?, ?? ??? ????/?????????, C?417/02, Recueil, ???, I?7973, ????? 17).

69 ? ?????????????? ??????, ??? ???? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????? ??????, ?????????? ?? ?????? ??? ????/????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????.

70 ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????????.

71 ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????? (??, ?????????? ?? 28 ????? 1992 ?, ?? ??? ????/????????, ?????????? ??-????, ?????? 14 ? ?????????? ?? 14 ????????? 1995 ?, ?? ??? Svensson ? Gustavsson, C?484/93, Recueil, ???, I?3955, ????? 18, ????? ? ?????????? ?? ??? ICI, ?????????? ??-????, ?????? 29, ?????????? ?? ??? Vestergaard, ?????????? ??-????, ?????? 24, ?????????? ?? 26 ?????????? 2000 ?, ?? ??? ????/????????, ?????????? ??-????, ?????? 35 ? ?????????? ?? ??? X ? Y, ?????????? ??-????, ?????? 52).

72 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???, ? ? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????-????????.

73 ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????

79 ?? ??????? ?? ??? 69, ???????? 2 ?? ???????????? ?????????? ?????????? ??????
 ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ??? ? ?????????? ?????? ??????. ????
 ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ???????????? ?
 ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????
 ?????????? 4, ????? ??????? ?? ????? ???? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?

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

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

1) ????? ??????? ? ??????? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ???????????????, ??????????????, ?? ????????? ?? ??????????? ? ????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??????????? ??
????????????????????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????
????????????????????????????????????? ??????????????, ??? ????????????? ?? ????????? ?????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ??????? ??
????????????????????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????????????
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????-????????, ?????????? ?????? ?? ? ???????????
????????????????? ?? ?? ????????? 39 ??, 43 ?? ? 49 ??.

2) ??????? ?????????? ?????? ?? ????????? ??????????? ??????????.

3) ????????? ??????? ??????? ??????? ????????? ?????????.

????????

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