

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

17 ??? 2014 ?????(*)

„?????? ?????????????? — ?????? ?? ?????????????? — ?????????? ??????????????
????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? (????? ?? ??????????????) — ?????????????????? ?? ??-
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????“

?? ??? C?48/13

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Østre
Landsret (?????? ?????????????? ??, ?????) ? ?? ?? 22 ????? 2013 ?, ?????????? ? ??? ??
28 ????? 2013 ?, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???

Nordea Bank Danmark A/S

?????

Skatteministeriet,

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

???????? ?? ??: V. Skouris, ?????????????, K. Lenaerts, ??????????-????????????, A. Tizzano, R.
Silva de Lapuerta, M. Ilešić, E. Juhász ? A. Borg Barthet, ?????????????? ?? ?????????, A. Rosas,
J. Malenovský, J. C. Bonichot (?????????), C. Vajda, S. Rodin ? F. Biltgen, ?????,

???????????? ?????????: J. Kokott,

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

— ?? Nordea Bank Danmark A/S, ?? H. Hansen, advokat,

— ?? ?????????? ?????????????, ?? V. Pasternak Jørgensen, ? ?????????? ??
????????????, ????????????? ?? K. Lundgaard Hansen, advokat,

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ?????????? ??
????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????????, ?? M. Bulterman ? J. Langer, ? ?????????? ??
????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????????, ?? A. Posch, ? ?????????? ?? ?????????????,

- ?? ????????????? ???????, ?? W. Roels ? C. Barslev, ? ??????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?? X. Lewis, G. Mathisen ? A. Steinarsdóttir, ? ???????????
?? ??????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 13 ???? 2014 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? 49 ???? ? 54 ????,
????? ? ?? ??????? 31 ? 34 ?? ????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
???????????????? ?? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ?., ??? 3; ??????????? ??????? ?? ???????????
????, 2007 ?., ????? 11, ??? 53, ??? 4, ????????? ??-?????? „?????????????????? ?? ??“),
?????????? ??????????? ?? ???????????????.

2 ????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ?????? ??
Nordea Bank Danmark A/S (????????? ??-???????? „Nordea Bank“), ??????????? ?? ??????????
?????, ?????? ??????? ?? Skatteministeriet ?? ?????????????????? ? ??????????? ??????? ?? ??-
???? ??????????????? ??????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????????? ????????? ? ???????.

?????? ?????

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

3 ???? 7, ????????? 1 ?? ??????????? ?????? ????????????????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ? ??????????? ?? 23
?????????? 1996 ?. (SopS 26/1997, ?????????? ??-???????? „???????????????????? ??????????“),
????????????:

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

4 ?????????? ???? 25 ?? ???? ?????????? ??????????????? ??????? ?? ????????? ?? ??????????
?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????. ?????? „??
????????????“. ?? ???? ??????????? ???????????, ?? ???? ?????????????????? ? ??????? ????,
?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ???????????????
??????.

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

5 ?????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????????????? ??????? ??????? ??????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ??????????
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ???????.

6 ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??
????????????????? — ?????? ???? ,??? ?? ??????????? ?? ??????? ??????, ?????????? ??????????? ??

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

7 ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 2 ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? (lov om påligningen af indkomstskat til staten „Ligningsloven“, ????????? ??- ????????? „Ligningslov“), ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????:

„????????????????????????? ?????, ??????

1) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ???

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

3) ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ? ?????????? ?? ????? ? ????? ??????, ???

4) ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ???

5) ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????,

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

8 ???? 33 D, ?????????? 5 ?? Ligningslov, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ???????????:

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

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

9 ?????????????? ?? Nordea Bank ? ? ??????.

10 ???? 1996 ?. ? 2000 ?. ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????, ??????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ??????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????.

11 ???? 2000 ?. ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????: ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? Nordea Bank ? ??????? ?????????, ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????.

12 ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????

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

13 ?? ?????????? ??? 33 D, ????????? 5 ?? Ligningslov, Skatteministeriet ????????????? ?
???????????? ?????????? ?????????? ?? Nordea Bank ?????????????? ??-???? ?????? ??
????????????????? ?????????, ????? ?? ?? ??? ????????????? ? ?????????? ????????

14 ??? ?????, ?? ??? ?????????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
Nordea Bank ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? Landsskatteretten (????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????), ??? ?????? ????????? ??????? ?????? ???
Østre Landsret.

15 ??? ??? ????????????????? Østre Landsret ?????? ?????????????????? ? ,???????? ?? ???
????????? ????????????????? ??????:

„?????? ?? ??? 49 ??? ?? ?????? ? ??? 54 ??? (????????? ??? 43 ?? ? ??? 48 ??) ?
??? 31 ?? ?????? ? ??? 34 [?? ?????????????????? ?? ??] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ??????
????????? ?????? — ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? (????????????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ???????, ?? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?
?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????? ?? ?? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????“.

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

16 ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? 49 ??? ? 54 ???, ?????? ? ????????? 31 ? 34 ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ????????? —
?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??-????
????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????????????

17 ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??? 49 ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ???, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ???, ?????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ???, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 54 ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????????????? (?. ? ??? ?????? ?????????
Saint-Gobain ZN, C?307/97, EU:C:1999:438, ?. 35, ? Marks & Spencer, C?446/03,
EU:C:2005:763, ?. 30).

18 ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????, ?? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????
????????? ??????, ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????

??????? ??????, ? ??-????????? ???? ????? ? ? ?????????? ??????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? Lidl Belgium, C?414/06, EU:C:2008:278, ? 19 ? 20).

19 ?? ?????????? ?? ???? ? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ????? ?????????? ??????? ?? ? ????? ?????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????????, ??- ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ??????? ??????????, ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????? (? ??? ???? ???? ?? ??-????????? ????????? Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659, ????? 16—22 ? Argenta Spaarbank, C?350/11, EU:C:2013:447, ? 20—34).

20 ????? ? ?? ? ? ?????????, ?? ?????????????, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ? ?????? ????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? Lidl Belgium, EU:C:2008:278, ? 23).

21 ?????? ?? ?????????????????, ?? ????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 33 D, ?????????? 5 ?? Ligningslov ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????.

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

23 ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ?? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? Philips Electronics UK, C?18/11, EU:C:2012:532, ? 17 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

24 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? — ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????, ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ? ??????????, ? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ?? ?????????? ????????? Denavit Internationaal ? Denavit France, C?170/05, EU:C:2006:783, ? 34 ? 35).

25 ??? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????????? ? ?????? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ? (?? ?????????? Lidl Belgium, EU:C:2008:278, ?

27 ? ?????????? ??????? ?????????).

26 ? ???? ?????? ????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?? ???????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????? ?????? ??????????
??????? ?? ???? ? ?????????????????? ?? ?? ????????? ???????.

27 ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ???? ? ???? ? ???? ???? ? ???? ?????? ????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????, ???
????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????? ? ??????, ??-????????? ? ???? ? ???? ???? ? ?????????? ?????????? ?????????,
????? ? ? ???? ?????? ? ???? ?????????????? ? ?????????????????? ??, ????????? ? ????
(??, ??-????????? ??????? Argenta Spaarbank, EU:C:2013:447, ? 50 ? ?????????? ???????
?????????).

28 ????????? ?????????? ?? Ligningslov, ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ???????, „?
????????? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????“.

29 ? ???? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ? ???? ???? ???? ?
????????? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ????-????????? ? ?????????????????? ?
????????? ? ???? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
?????????.

30 ? ???? ?????? ?????? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ?
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????????????? ? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
????????????????? ?????????.

31 ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????
???

32 ? ???? ?????????? ?????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
? ???? ? ? ???? ? ? ????
????????? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
(??, ?????? K,
C?322/11, EU:C:2013:716, ? 51 ? ?????????? ??????? ?????????).

33 ?????????????? ? ? ???? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
????? ? ???? ? ? ???? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????????? ? ???? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????????????? ?????? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
?????, ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
?????????, ?????????? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
?????????

34 ???? ???? , ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ? ?????, ??????? ?? ??? 25 ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ???????, ?? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????.

35 ????? ???? ???? 2 ?? Ligningslov ??????? ??-????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????.

36 ??? ???? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????????, ?????????? ??? 33, ?????????? 5 ?? Ligningslov, ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ??? ? ?????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??-????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??, ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????.

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

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

39 ? ?????????????, ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 2 ?? Ligningslov.

40 ?? ??????? ?????????? ??-????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????? 49 ???? ? 54 ???? , ?????? ? ?????????? 31 ? 34 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????, ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ??? ? ?????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????, ??-????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ??????????????.

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

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

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

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

???????? 49 ????? ? 54 ?????, ?????? ? ????????? 31 ? 34 ?? ??????????????????? ??
???????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 2 ??? 1992 ?????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ????????? ???????, ?????????? ??????, ? ??????? ?? ??????????????? ??
???????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ????????? ? ?????? ????????? ??????? ??? ?
?????? ????????? — ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????? ???????????????
????????????????, ?? ?????????????????, ????????????????? ??????????? ?? ??????? ??????, ??-
????? ????????????????? ????????? ??? ????????? ? ????????????????? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????,
??? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ????????? ??????? ?????????????, ???????????????
?? ??????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??????????????????? ??, ?????? ?
?????????????? ?? ??????? ???????????????.

????????

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