

– ? ???????????? ???? ???? ???? , ???????????????? ???? ???? X. Lewis, G. Mathisen ??? A. Steinarsdóttir,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? 49 ???? ???? 54
????, ?????? ???? ???? ?????? 31 ???? 34 ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ,
??? 2?? ?????? 1992 (EE 1994, L 1, ? 3, ??? ???? : ?????????? ???), ????????? ???? ??????????
?????????????????.

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 ?? Skatteministeriet, ???' ?????????? ?? ?????? 33 D, ?????????? 5, ??? ligningslov,
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? Nordea Bank ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????.

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

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

«????????????? ??? ?? ?????? 49 ??? ?? 54 ??? (????? ?????? 43 ?? ?? 48 ??), ?????? ??
????? ?? ?????? 31 ??? 34 [?? ??????????? ??], ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?' ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???, ??? ?????????????? ???
?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ??????;»

?? ?

16 ?? ? ? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?
????? 49 ??? ?? 54 ??? ?????? ?? ?? ?????? 31 ??? 34 ?? ?????????????? ??, ?????????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? E? ? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ??
????????????????????? ??????????

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 ??? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ??????????????
?????????????????? ??????????????? ??, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????, ??? ??????????
?????????? ??? ??????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????
?????? ? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? E??, ?????????????? ???????????????
????????????????? ?????????????????? ? ??????? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???????????
????????????? ??? ??????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????
????????? ??????? (??., ??' ??????, ?????????? ??????, ?????????????? 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 ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????????????????????? ???, ?????????????, ??
????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??????? ??????????? ?????????? ? ??????? ???????
????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??????????, ??????????? ??????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????,
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????? ??????????
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????? (??.,
???' ??????????????, ??????????? Denkaavit Internationaal ??? Denkaavit 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,
C322/11, EU:C:2013:716, ?????? 51 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

33 ??? ?? ???????????? ? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??
???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ????????? ??????, ??? ?? ?? ??????
?? ?????????????????????? ??' ?? ?? ????????? ?? ?? ?? ??? ? ?????? ?????????????? ?????
?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? ??????????????????.

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

35 ?????????, ?? ?????? 2 ?? ligningslov ??????????, ?????? ??????, ?????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????. ?????????????? ?????? ??????????
????????????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????.

36 ?????????, ????????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? 33, ??????????? 5, ?? ligningslov, ?
?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? EEE ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????????, ??????? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?? ??????????????
???, ?????????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ??
??????????????.

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

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

39 ?????????, ?? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????????????? ?
?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 2 ?? ligningslov.

40 ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 49 ????? ?? 54 ????? ??????

??? ?? ????? 31 ??? 34 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ????????? ????????? ???????
????????? ??? ???????, ????? ?????????? ????? ??? ?????? ????????? ????????? ?????????????? ???
???????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ????????? ????????? ? ??????
?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? E?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????, ??????? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???
?????????????????

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

41 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????

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

?? ?????? 49 ????? ??? 54 ????? ?????? ??? ?? ?????? 31 ??? 34 ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ?????, ??? 2?? ?????? 1992, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ???????, ????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????
?????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???????????,
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ? ??
????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????????????????

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

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