

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

F. G. JACOBS

??? 28?? ?????????? 2004 (1)

???????? C-32/03

I/S Fini H

????

Skatteministeriet

1. ? ??????? ?????? ??? Højesteret (?????) ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????.

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

2. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 2 ??? ??????? ?????????? ??? (2):

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

?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????.»

3. ?????? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????? ??? (3), ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????.

4. ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??????????????????.

[illegible]

21. ? ????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????
 Rompelman ?????? ??? ????????? Breitsohl (9) ?????????? ??? ? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
 ?????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?
 ????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????

27. ??????, ????? ??? ??? ? ????? ????????, ??? ?????????? ??? ???? ??????????????
 ??????????? ???? ??? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????, ????????? ?? ????????? ???? ??????
 ?????????????? ?????????????? ?????? – 2.2., ????? ??? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ???–
 ?? ?????????? ??????????? ??? ????????? ?????? ??? ? ? ??????????????? ?????????????
 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ? ??????????????? ????? ????? ????
 ?????? ?? ?????, ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?
 ??? ?????????????? ??? ??????. ???????, ????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????
 ?? ??????? ?????????????????? ??????? – ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?
 ??????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? – ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??

?????????????????? ?? ????? ?? ?? ????? ????? (14).

28. ???????, ?? ??????? ?????????? ????????????? ????? ?? ? ????????????? ????? ???
??? ??? ?????? ????????????????? ?????? ??? ???????, ??? ??. ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ????????????????????? ?????????????????.

29. ?? ??????????? ??? ?????? ?? ???' ????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? (15). ????????? ? ??????
???? ??????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ??????? 5, ????????????? 8, ?? ??????
????????, ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????? ?????????, ? ???? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ???
????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?? ?????????????
????????? ??? ?????????? Abbey National (16):

«?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? 17 ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ??
???? ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??
?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ?? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????? ??? ??, ?? ?? ??????????
?? ??????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? (??., ??? ???? ??????
????, ??????? Gabalfa ??.?, ??? 45). ???, ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??????,
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??
?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?? ??????????
?? ?? ??? ?????????????????????? ??, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????».

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

31. ??? ??' ????? ? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??????????
?? ??, ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???
?????? ?? ??????????????? ?????????????????? –? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????????????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? (17).

32. ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (??????????, ???????) ????????????????? (18) ??
?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
?????????????? ????. ?? ??????????????? ??? ?????????? ??' ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ??????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ????? (19). ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?? ? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????. ??? ??????????, ??
????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ????

40. ??????, ? ???????? ???? ??????? ???????, ???? ?????? ????????? ?? ?????? ???????????
 ??????????? ?? ?? ???????? ??????? ???, ?????????? ??? ??????????? ?????? ???????
 ?????????? – ?????? ????????? ??????? – ????? ?? ?????? ?????????????? ? ????????? ????? ??

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

41. ?? ?????? ???? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??????: ??????, ?
????????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????????, ? ?????? ???? ??????
?????????, ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ????
????????? ???? ?????????? ? Fini H.

42. ???? ?????? ?? ?????? ??????, ???? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ? Fini H
??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? ?? 1998. ? ?????????? ?????????? ????
??? ?????????????????? ???? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??????. ?????? ? Fini H ???? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??????????
????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????????? (??? ??????? ?? ??????? ??
????????????????????? ???? ?????? ??????), ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????
???????? ???? ?????????????????? ?? ??????????. ???? ??????????, ? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

43. ??????, ?????????? ??????? ???? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ????
????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
?????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????????
????????????????????? ???? ?? Fini H. ????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ???? ????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????

44. ???? ??????, ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
??? ?????????? – ?????????????????? ???? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ????
???????????????? – ???? ???? ?????????????????? ??????? ??????. ?????????, ? ?????????? ???? ???? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ??????????????????
??????.

45. ?????????, ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????
????????????????????? ???? ??????????????????, ???? ?????????? ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????????????? ???? ??????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????????????? ???? 98 ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????????? 99 ???? ?????????????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????????????????????? ??????????????????. ???? ???? ?????????? ??????????????, ?? ?????
??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????
??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

46. ??????, ?????????? ?????? ???? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ??
?????? ??????????????

47. ??? ??? ?????????? Rompelman ?????? ??? ?????????? Breitsohl ?? ?????????????? ??????????????
??? ???' ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ????
????????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ??????????????????. ?? ?????
????????? ?? ?????????? ???? ???? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ????
????????????? ? ?????????????????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ??????, ?????? ? ???? ????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???????.

55. ??? ?????? ????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????
 ????? ????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? Rompelman ?????? ??? ?????????? Breitsohl. ??, ?????

?? ?????? ?????? ???????, ? Fini H ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ??????
??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????????????? ??
??????????????, ??? ? ???? ??????? ??' ????? ??????? ?? ??????, ????? ?? ? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?????.

56. ?????, ?? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ? ?????? ??????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?? ? Fini H ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?? ?? ?????? ??????. ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????
??? ??????? (22). ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????????. ??? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?????? ??
????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????.

57. ?? ?? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ???? ? Fini H ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????.

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

58. ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ???? ?????????? ?? Højesteret ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????:

1) ?? ????? 4 ?? 17 ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
??, ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ??
???????????? –???? ?? ?????????? ?????????????????? ????????????????? – ?? ???? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ??????????????
?????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????,
?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????? ??' ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ???? ??????????,
??????:

– ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ? ??????????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????, ?? ???? ?????? ?? ???? ???? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??

– ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?? ?? ?????????????? ? ??????.

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

1 – ?????? ?? ??????????????: ? ??????.

2 – ?????? ?????? 67/227/?? ???? ?????????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ??? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? (?? ??.
???. 09/001, ? 3).

17 – ????? 4, ??????????? 1, ??? ?????? ????????

18 – ????? 2 ??? ?????? ??????? ????? ???, ? ?????? ?????????????????? ??? ??????? 2 ???
?????????? ???.

19 – ??., ?.?., ??? ?????????????????? ????? ??????????????? 4 ??????? Ghent Coal Terminal, ?????
15.

20 – ??, ?? ??????? 28 ??? 29 ??? ??????????? ???.

21 – ??, ??? ?????????????????? ????? ??????????????? 12 ??????? BLP Group, ????? 26.

22 – ??., ?.?., ??? ?????????????????? ????? ??????????????? 4 ??????? Gabalfrisa, ????? 46.