

|

61995J0002

???????? ???? ????????????? (?????? ?????) ??? 5?? ??????? 1997. - Sparekassernes
Datacenter (SDC) ??? Skatteministeriet. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????:
Østre Landsret - ??????. - ????? ?????? ????? ??? - ????? 13, B, ??????????', ?????? 3 ??? 5 -
????????????????? ??????????. - ????????? C-2/95.

???????? ???? ????????????? ???? ????????????? 1997 ?????? I-03017

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

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

1 ?????????????? ?????????? - ????????????? ???? ????????????? - ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ????????? -
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5 -
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????? ?????? - ??? ??????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 13, ?, ??????. ??, ??? 3 ??? 5)

2 ?????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ????????? -
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5 -
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????? - ??? ??????????

(???????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 13, ?, ??????. ??, ??? 3 ??? 5)

3 ?????????????????? ????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ????????? -
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5, ???
?? ?????????????? ??, ????????? 13 ??? 15 - ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? - ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? - ??????????

- ? ????????? ???? ????????????? ?????????????, ????????????????????? ???? ???? Hans Peter Hartvig, ?????? ??????????, ??? Enrico Traversa, ?????? ??? ????????? ???????????,

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

????? ??????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? Sparekassernes Datacenter, ?????????????????????? ??? ???? Bo Vilstrup ??? Artur Bugsgang, ??? Skatteministeriet, ?????????????????????? ??? ??? Karsten Hagel-S?rensen, ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? Ernst R?der, Ministerialrat ??? ?????????????????? ????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????????????? ??? ?? Stephanie Ridler, ??? Treasury Solicitor's Department, ?????????????????? ??? ??? Christopher Vajda, ??? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? Hans Peter Hartvig, ?????? ?? ?????????????????? ??? 23?? ????? 1996,

????? ??????? ???? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? 4?? ?????????? 1996,

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

??????????

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

1 ?? ?????????? ??? 20?? ????????????????? 1994, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 4 ?????????????????? 1995, ?? ?stre Landsret ??????????, ?????????? ??? ????????? 177 ??? ????????????? ??, ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 13, B, ????????????? ??, ????????? 3 ??? 5, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ??? ?????????????????, ??? 17?? ????? 1977, ????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ??????: ?????? ??????????).

2 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? Sparekassernes Datacenter (??? ??????: SDC) ??? ??? Skatteministeriet ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? (??? ??????: ????) ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ? ?????? ??????.

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

3 ?? ?????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????:

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

(...)

?) ??? ?????????????????? ???????????:

1. ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ? ?????????? ??? ??????????????????»

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

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

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

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

5. ??? ?????????, ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ???' ?????????? ???
????????? ??? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??????????:

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

- ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 5 ?????????????? 3.

6. ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????.»

4 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? 1? ?????????????? 1991, ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? (???????? 13), ?????? ??? ? ???????
??? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ???????
????????????? ? ?????????????, ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????? 5, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????
(???????? 15).

5 ??? ??????, ?? ?????? 2, ?????????????? 3, ?????????? j, ??? lov nr. 204 af 10. maj 1978 om
merv?rdiafgift (moms) [????? ?????. 204 ??? 10?? ??? 1978, ??? ???? ?????? ??????????????????
????? (???)] ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?stre Landsret ??????????????
??? ? ?????????????? ??? ??? ??? 1978 ?????????? ?????????????? ??? ?????? 13, B, ??????????
??, ??? ?????? ?????????.

6 ??? ?????????, ?? ??? ??? 822 ??? 19?? ?????????????? 1989, ? ?????? ??????????????
??? ?????????????????? ????, ?????????????? ?????? ???, ??? 1?? ?????????????? 1991, ?
????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
?????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? 18 ??? 1994 ?????????? ?????? ??????
????? ???, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????.

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

7 ? SDC ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????

8 ? SDC ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????????? (??? ?????: ?????????) ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????, ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????.

????????, ? SDC ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????
???

9 ????? ??? ?? 1993 ? SDC ??????? ?????????? ????? ?????? ??????????????????
????????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????, ????? ??? ?????
????? ?????????? ??????????????????

10 ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ? ??????? ?????? ?????????????? ???
????????? ? SDC ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ??????, ?????????????????
????????? ?????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????
??? (??? ?????: ?????????). ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ? SDC. ? SDC ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??? ?????? ??????????, ????? ??? ??? ???????????.

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

12 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???, ?? 1993, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
???? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? SDC ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???
?? ?????? ??? SDC. ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
?????. ??? ?????????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??' ?????????? ??? SDC, ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??' ?????????? ??? ??????
???

13 ? distriktstoldkammer (????????????????????? ?????????????????? ?????), ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????????
1986, ??? ? Told- og Skattestyrelse (????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????), ?? ?????????? ???
20?? ?????????????? 1990, ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? SDC, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 3, ?????????????? j, ???
????????????????????????? ?????????? ???????.

14 ?????????????, ????? 14 ?????????????????? 1992, ?? Momsn?vn (????????????????????? ?????????????????
????????????? ???) ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? SDC ?????????????????? ???
????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ??????????????

15 ?? ?????????????? ??? 27?? ?????????????? 1992, ? SDC ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?stre Landsret. ?? ?stre Landsret, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????????? ??, ?????????? 3 ???
5, ??? ??????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????

«1) ????? ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ?????? 3 ??? 5, ??? ????? ????????? ????? ??? ???
?????? ???? ?????? ?? ????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
???????????????? ????? ????????? 3 ??? 5 [??? ?????????? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????,
???????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ??? SDC ??? ?? ????? ?????????????????????
?????????];

????????, ?? ?????????????, ????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????
13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ?? ????????? ???? ?????????? ?????????, ??? ??? ??????? ???
???????????? ??????, ?????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ??????????????????;

2) ??? ????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ????? ???
????????????????????? ? ?????? "???? ?????????, ? ??????? ??? ?????????????". ?????? ? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ???????.

??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?,
?????????? ??, ??????? 3 ??? 5;

3) ? . ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ?? ??
?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ????? ??????????

? . ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ?? ?? ?????
?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ????????? ? ? ?????
????????????????????? ?? ?????????;

? . ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5,
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ???, ???????
?? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????? ??? ??' ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ??
?????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5,
? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????

4) ??? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3
??? 4, ?????? "????????? (...)? ? ??????? ?????????";

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

5) ????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ????? ??????? ??????? ??
????????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????, ? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ???
??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?
????????????;

6) ????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ?? ???,
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????, ? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?????????????;

????????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????
?????? ??' ?????????? ??? ?????????????????????, ? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??'
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? [?? ??????? ?????????????? ?????????????? ????

????? 1 ??? ?????????? ??? ??????????].»

16 ?? ?? ?????????? ????, ?? ?????? ????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ?????? 13, ?,
????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???
??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ???????
????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??????????????
????????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???'
????????, ?? ??? ? ?? ??????, ??????????????????

17 ?????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? SDC ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??????????????. ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ? ?, ????????? 4.

18 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? SDC.

19 ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??????, ??????, ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ??????????,
????????, ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
???, ??????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????

????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ???
???????? 13 ??? ?????? ??????????

20 ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ? SDC, ?????? ?? ?????????????? ???, ????
????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?
????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 15?? ?????????? 1989, 348/87,
Stichting Uitvoering Financiële Acties, ?????????? 1989, ? 1737, ?????? 13).

21 ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? 26?? ?????????? 1987, 235/85,
????????????? ??? ?????? ?????? (????????? 1987, ? 1471, ?????? 18), ??? ??? ??????????????????????
????????? Stichting Uitvoering Financiële Acties (?????? 11), ??? ??? ?????????? ??????????????????
?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ???????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ???????.

22 ?????, ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3, ?????????????? ?????????? ??? ?????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? «????????? ?? ??????? ??????????». ??????? ??? ?????????????
????????????, ??? ?????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ????
????????????????????? ?????????????????? ??????????????. ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ? ??????,
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? (????????? ??? 13?? ?????????? 1989,
173/88, Henriksen, ?????????? 1989, ? 2763, ?????????? 10 ??? 11).

23 ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ???????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ???, ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???

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

24 ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?????????????????, ?? Skatteministeriet ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? 13, ?, ??? ?????? ?????????, ???, ??? ?? ?????????????????????????????? ????? ??? SDC ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????????? 3 ??? 5, ?? ????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ? SDC ??? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????.

25 ?????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? Skatteministeriet ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????. ???????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????? 20 ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? (??, ?????????? ??? 19?? ?????????????? 1982, 8/81, Becker, ?????????? 1982, ? 53, ?????? 34).

26 ????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? Skatteministeriet ?????????????????? ???, ?? ?? ?????????????? ??? SDC ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????.

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

28 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ? SDC ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?' ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??' ?????????? ??????. ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?? ?????, ??? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????????, ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 57 ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ??, ?????????????? ??, ?????????? 3 ??? 5, ??? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

29 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????????, ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???, ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???????????????.

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

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

????????? ???? ? ???? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? 13, ?, ????????? ??,
?????? 3 ??? 5, ???? ???? ?????? ???? ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ????
????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?, ?? ??? ? ?? ??????, ???? ???? ?????????????????? ??????.

31 ???? ?????? ? ???? ???? ?????????????, ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ????
????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ????
????????? ?????????? ???? ????????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ???? ???? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????????????????????????? ??????????????. ??????????, ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ??
????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ??????????.

32 ?????????, ?????????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ?????????? ???? ????????? 13, ?, ?????????? ??,
???????? 3 ??? 5, ?????????? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????
???? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ? ???? ?????? ??????. ??????????, ?? ?? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????

33 ?? ?????????? ???? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ???? ????
????????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ????????? 13, ?, ?????????? ??,
???????? 3 ??? 5, ?????????? ?????????????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ????????? 13, ?, ?????????? ??,
???????? 1 ??? 2, ?? ?????????, ??????????????, ?????????? ?????? ???? «?????????, ? ?????????? ???? ??????????????».

34 ?????????, ???? ?????????? ??? 27?? ????????????? 1993, C-281/91, Muys' en De Winter's Bouw- en
Aannemingsbedrijf (????????? 1993, ? 2-5405, ?????? 13), ?? ?????????????? ?????????????????? ????
????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ? ???? ??????????????????, ? ??????????
«????????????? ???? ?????????????????????? ??????????????» ???? ?????????????????????? ???? ?????? 13, ?, ??????????
??, ????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ????
???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?? ?????? ??????????
????????????????? ???? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ????
????? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ??????????????????

35 ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?
????? ???? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ???? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ??????
????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ????
?????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ????
????????? ???? ????????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5, ?????? ???? ?????????? ???? ??????????
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????.\$

36 ?? ?????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????????, ?? Skatteministeriet, ? ??????????????
???? ?????????????? ?????????????? ???? ? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?
SDC ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ???? ???? ? ? ?????????,
???? ?????????????? ???? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5, ??? ?????? ??????????

37 ?????????, ?????????????????????? ???? ? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ??
????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?? ?? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ????
?????????????????. ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?????????????. ??????????, ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ??????????????, ??' ?????????, ???? ?????????????? ????
????????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ??????. ?????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????
???? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ????
????????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ????????? 13, ?, ?????????? ??,
???????? 3 ??? 5, ??? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????. ??????, ??
????????????????? ?????? ?????????????? ???? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????????? ????.

38 ???????, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ???????????, ??? ??????? ????????, ??? ?????? ?????????, ??????? 2, ??? ??? ????? ????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ????????? ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???????????????, ??? ??????????????? ?????? ????????? ?????????? ? ?? ??? ? ?? ?????, ???? ????????????????? ??????, ????????????????? ? ?? ?? ?????.

??? ??? ?????????????? ????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ???????\$

39 ?? ?? ?????? ?????????, ??????? 2, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??????? ??? ??????????, ?? ??????????????? ??? ??? ??????????

40 ? SDC ??????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????????? ???????????.

41 ???????????, ?? Skatteministeriet ??????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ??????????????, ??????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????. ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ? SDC ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????, ??? SDC ?????????????? ?? ???????????????.

42 ? ??????????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???????????, ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????.

43 ? ??????????? ??????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5.

44 ? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ??? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????.

45 ?????????, ?????????????????????? ?????????? ???, ???? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ??????????

????????????, ??? ??????? ??? ?????????? ??, ??? ?????? ??????? ??????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????, ????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ??? ??????????? ? ??????? ??? ??????????
????????? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? (??., ??????
?????, ??????? ??? 3?? ??????? 1994, C-16/93, Tolsma, ??????? 1994, ? I-743, ????? 14).

46 ????? ??????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? SDC
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????????, ??????? ??? ?????? ??????????-???????? ??? SDC. ?????????, ??
??? ?????? ??????????, ????????? ??????? ?????? ??????, ??????, ??? ?????????? ??? ??? ??????
??? ???, ?????????, ??? ?????????? ??? ??? SDC.\$

47 ?? ?????????????, ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ? SDC
??? ?????? ??????? ??? ?????????, ??????? ??? ??? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ??????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????
??? ?????????? ? SDC ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
?????????????? ?????? ?????? ???????????.

48 ????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? 32 ??? ?????????? ???????????, ? ??????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ??????, ?? ??? ??????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????????
?????????????. ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ? ?????,
????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????.

49 ?????????, ??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ???????????.

50 ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????. ???????, ??
?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????????????????.\$

51 ? SDC ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??????
?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??
????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????????????????, ??? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????
??? ???????????.

52 ???????????, ?? Skatteministeriet ??????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ? SDC, ?????? ?????????????????? ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ???
????????????? ????. ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? Skatteministeriet ?????????????????? ???,
????? ?????????? ??? ??????? ??????, ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????
????? SDC ??? ???, ?? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????
??? ???????????.

53 ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ???
?????????????? ?????????????? ?? ??????. ? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????,
????????, ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???, ??????????, ??????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????? ?????, ?????? ???, ?????????????????, ??????? ??? ??????????. ???????, ???

????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ???????????
????????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ??????? ????. ??????????, ??????????? ??? ?
?????????? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ???????????, ?? ???????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ??????????.\$

54 ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??
?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ??????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ???
????????, ?????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ? ??????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ???????, ?????? ?????? ??? ?? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????.

55 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????
??? ?????????? ??????????????????. ??????????, ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????
????????????? ??? ??????????

56 ??????????, ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 3, ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????? ???????,
?????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????. ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ??????????????????, ? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????
??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????
????? ??? ?????????? ??????????

57 ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 3, ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????.

58 ????? ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? SDC, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? SDC
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????. ??????????, ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ?????? ?????
??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????

59 ?????????, ??? ?????? ??????????, ?????????? ?, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????????? 3
??? 5, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?
?????? ?????? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?????????? ??? ??????????????. ?? ?????????? ??? ??????????
??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??? ???????, ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????,
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ??????

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

60 ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????. ?????????? ??? ??? ??
?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???

????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??
?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???????.

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

61 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ???????
????????????????? ????? ? SDC ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??' ???????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ??? ???????
??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3, ??? ?????? ??????????

62 ????????, ?? Skatteministeriet ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? SDC ?????????????
????????????????? ???' ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ???????
????????????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ??????????????. ?????? ?????????????, ??
????????????????? ??? ??? SDC ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?,
????????????? ??, ??????? 3, ??? ??????????

63 ??????????, ? SDC ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????????????? ??? ? ??????, ??? ?????????? ???, ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????????????? ??????????????

64 ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? 13, ?,
????????????? ??, ??????? 3, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ??????????, ?? ?? ?????????????? ?
?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ??????, ????
????????????? ?????, ?????????????? «????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????????????»,
??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ? ?????????? ?????????????????? ???
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????

65 ??????, ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3, ??? ?????? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ?
????????????? ??? SDC ??? ?????????? ?? ?????? ??????

66 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?,
????????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???????, ??????????????
?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????. ??????????, ?????? ?????? «???
????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????», ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??????????????. ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ??? ???
????????? ??? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????
?????????????, ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????. ?????
??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ??????????

67 ??? ?????? ??????????, ?? ????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? SDC ??????
????????????????, ?????????????? ??? ???????????.

68 ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ??????
13, ?, ?????????? ??, ????????? 3, ??? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????.

??? ??? ????????? ?????????????????????? ??? SDC

69 ?? ?????????????????? ??? ??? SDC ?????????? ??? ?????????????????????? ?? «????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????» ?????????????? ??? ?????????????????? ?????
?????????????. ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

70 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5, ??? ??????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ??????????????????. ??????????, ?? ??????????
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????.

71 ??????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? «????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????,
????????????? ??? ?????????? ??????????», ??? ??? ?????????? ??? ????????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 5,
??? ?????? ??????????. ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? SDC ??????????
????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ????????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???.

72 ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 5, ??? ?????? ?????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????.

73 ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????, ?????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ???????????.

74 ??????, ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? SDC ???
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????.

75 ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ?? «????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????»,
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????????? 3 ??? 5, ??? ?????? ??????????. ?????? ??????,
?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????, ?? ????????? 5 ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ? ??????????, ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???

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

76 ?? ????? ?????? ?? ? ???? ?????? ?????????????? ?????, ????? ???? ?????????? ?????? ? ????????? ???????????. ??? ???? ???? ?????????????? ??? ????? 4 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? 1?? ????????????? 1991, ?????????????? ??????? ???? ?????????????? ?????????? ????? ???? ?????????? ??? ?????? ???? ?????????????, ???' ??????????, ?? ?????????????? ?? ????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????.

77 ????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??, ??????? 13 ??? 15, ??? ?????? ??????????. ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ????? ???? ??? 1? ?????????????? 1991, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???????.

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

78 ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ??????, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???' ?????????? ??? SDC, ? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??' ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ??????????.

79 ?????????, ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????. ??????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??????? ??????????????, ????? ???????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????.

80 ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ? ???????, ? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

81 ????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ?????? ??????????.

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

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

82 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ??????????????. ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????.

??????????

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

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

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

?????????? ??? ??? ??????????? ??? ??? ?????????? ?? ?stre Landsret ?? ????????? ??? 20??
????????????? 1994, ??????????????:

1) ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ????? 3 ??? 5, ??? ????? ???????? 77/388/??? ???
????????????, ??? 17?? ??? 1977, ??? ???????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????? ???
?????????? ?? ???? ?????? ?????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????:
????????????? ?????????????? ??, ??? ???? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ????? ??? ??????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????,
??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?, ?? ??? ? ?? ?????, ???? ?????????????????? ??????,
????????????????? ? ?? ?? ?????.

2) ? ????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ????? 3 ??? 5, ???
????? ???????? 77/388 ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ? ?????? ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ???? ??????????, ?????????????????? ??? ??????, ????
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????.

3) ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ????? 3, ??? ????? ????????? 77/388 ????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ? ?????????, ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????
????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????.

4) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 3
??? 5, ??? ?????? ????????? 77/388.

5) ????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??,
?????? 13 ??? 15, ??? ?????? ????????? 77/388. ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??, ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 1991, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
?? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????

6) ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????
??? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ????? 3 ??? 5, ??? ?????? ????????? 77/388.