

Avis juridique important

|

61998J0055

???????? ??? ????????????? (???? ?????) ??? 28?? ?????? 1999. - Skatteministeriet ??? Bent Vestergaard. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: Højesteret - ??????. - ?????????? ??????? ??????????? - ?????? ?????????????? - ?????????????? ?????????? - ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? - ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????. - ????????? C-55/98.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1999 ??????? I-07641

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

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

????????? ??????? ????????????? - ?????????????? - ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? - ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? - ?????????????? - ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? - ??? ??????????????

[????????? ??, ?????? 59, (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 49 ??)]

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

\$\$?? ?????? 59 ??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ?????? 49 ??) ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????

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

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

?????????

???? ??????? C-55/98,

??? ????? ?? ?????????????? ??????? ??? H?jesteret (?????)???? ?? ?????????????, ???' ?????????????
??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??), ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???

Skatteministeriet

???

Bent Vestergaard,

? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ??????? 6 ??? 59 ???
?????????? ?? (???, ?????????? ?????????????????????, ??????? 12 ?? ??? 49 ??),

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

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

????????????? ??? ????? R. Schintgen (?????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????,
????????????????? ??? ?????? ??????????, P. J. G. Kapteyn ??? G. Hirsch, ??????????,

????????? ??????????????: A. Saggio

?????????????: H. von Holstein, ??????? ??????????????,

????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????:

- ?? Skatteministeriet, ?????????????????????? ??? ??? P. Biering, ?????????? ??????????????,

- ? B. Vestergaard, ?????????????????????? ??? ??? T. V. Christiansen, ?????????? ?byh?j,

- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Bos, ??????? ?????????? ??? ?????????????
?????????????????,

- ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. P. Hartvig, ???????
????????????, ??? ??? H. Michard, ?????? ??? ?????????? ??????????????,

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

????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Skatteministeriet, ?????????????????????? ??? ???
P. Biering, ??? B. Vestergaard, ?????????????????????? ??? ??? L. Henriksen, ?????????? ?byh?j, ???
??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. P. Hartvig, ?????? ?? ?????????????? ??? 11??
????????? 1999,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 10?? ??????? 1999,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 18?? ?????????????? 1998, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 24
?????????????? 1998, ?? H?jesteret ?????????, ?????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????? ?? (???
???????? 234 ??), ??? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 6 ??? 59
??? ?????????? ?? (???, ?????????? ??????????????????, ??????? 12 ?? ??? 49 ??).

2 ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Skatteministeriet
(?????????????? ??????????????) ??? ??? B. Vestergaard, ?? ??????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??
????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ???????, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ???
?????????? Bent Vestergaard A/S, ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ? B. Vestergaard,
????????? ??? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????.

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

3 ??? ??????, ?? ?????? 4 ??? statskatteloven (?????? ?????. 149, 10?? ??????????? 1922, ?????????
?? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????: ??????), ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ???????????????.

4 ?? ?????? 6 ??? ?????? ?????????:

«1) ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????:

a) ?? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
?????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????,
????????????????????????????????? ??? ?????????? ??????????????.

(...)

2) ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ???, ??? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????, ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????,
??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ???????, ?????????? ???
????????????? ? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???????,
??? ?????, ??? ????' ?????????????? ?????? ??????»

5 ? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? 6, ?????????????? 1, ?????????? a, ???
??????, ????, ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? Skatteministeriet, ??????????????
??????, ??? ???? ? ? ?????????????? ?????? 1988, ???:

«?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (...)

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

6 ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? 1996, ?????????????? ?? ??????????:

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

7 ????? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Vestre Landsret (????????????? ?? 17?? ?????????? 1984 ?? ?? 8?? ????????????? 1984, ?????????????????????? ?? Tidsskrift for Skatteret 1984, ?????? ?????. 238 ?? 471 ??????????????), ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? H?jesteret (????????? ?? 19?? ????????????? 1994, ?????????????????????? ?? Ugeskrift for Retsv?sen 1994, ?. 970). ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????:

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

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

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

????????? ?????????? ??????????????, ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????»

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

8 ? B. Vestergaard, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? Bent Vestergaard A/S, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????

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

15 ??????????????????, ????????? ?? ??????????????, ?????????, ???, ????????? ??? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ????????? ??? ????????? ?????? ??? ??????????, ??????
?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????????? ????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? (??., ??????, ?????????? ??? 28?? ?????????????? 1998, C-118/96, Safir, ?????????? 1998, ? ?-
1897, ?????? 21).

16 ??????????, ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? 6 ???
????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????
?????????????, ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????????? (??., ??????, ?????????? ??? 16?? ?????????????????? 1999, C-22/98,
Becu ?.??., ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????, ??????? 32).

17 ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????????????????????? ?? ?? ?????? 59 ??? ??????????. ??????????, ??? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????.

18 ???????, ?????????????????? ? ?????????? ???, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
?????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????? 59 ??? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????.

19 ??????????, ?????????, ?? ?????? 59 ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????????
????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?????
????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? (??.,
?????, ?????????? ??? 5?? ?????????????? 1994, C-381/93, ?????????? ?????? ?????????, ?????????? 1994, ?
?-5145, ?????? 14), ??? ??????, ?????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????
?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? (??., ??????, ?????????? ??? 5?? ?????????? 1997, C-398/95,
SETTG, ?????????? 1997, ? ?-3091, ?????? 8).

20 ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????????????
????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? (??. ?????? ??????????
??? 29?? ?????????? 1999, C-224/97, Ciola, ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 11).

21 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????
?????? ?????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 59 ??? ??????????,
????????????????? ? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????????????????????
??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????,
????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????
?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ???

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