

??????? C-98/05

De Danske Bilimportører

????

Skatteministeriet

(?????? Østre Landsret

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? — ????? 11, A, ?????????? 2, ????????? ??, ??? 3, ????????? ?? — ????
???????? — ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????»

????????? ??? ?????? ?????????? J. Kokott ??? 16?? ?????? 2006

????????? ??? ????????????? (????? ?????) ??? 1?? ?????? 2006

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

????????????? ?????????? — ?????????? ??? ?????????? — ?????? ?????? ????????? — ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? ?????????? ??? ??????

(?????? 77/388 ??? ??????????, ????? 11, A, §§ 2, ????????? ??, ??? 3, ????????? ??)

??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????
??? ??? ??????????, ?? ?????? ????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?? ????
?????????, ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????
????????? ??? ?????, ??????, ?????????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
???????? 11, ?, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? 77/388, ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????? ???
????????? ??? ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????.

(??, ????????? 14, 16, 30 ??? ?????????.)

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

??? 1?? ????????? 2006 (*)

«????? ?????? ??? – ????? 11 A, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? 3, ?????????? ?? – ????

2 ? ?????? ???? ?????????? ??? ??????? ????????? ?????? ??? De Danske Bilimportører
(??? ?????: DBI), ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ???
Skatteministeriet (????????? ?????????????? ??????????????), ??? ?????? ?? ??????? ???

4 ?? ????? ????????????? ????????????? ??????? ?? ??? ??? ????? ?????????????
 ????????????? ??????? ?? ???????? (lov om registreringspligt af motorkøretøjer), ???
 ????????????? ?? ??? ????????????? ??????? ??' ????. 977, ??? 2?? ??????????? 2002
 (?? ????; ???? ???? ?????????????).

5 ???? ?? ????? 1 ??? ????? ?????, ?? ????? ?????????????? ??????? ?? «???????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????». ??
????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????
?????????????. ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??????

6 ???? ?? ????? 8, ????????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? «? ?????????? ????, ?????????????????????
??? ???, ????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????». ????? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?.. ???????
????????? ?????????????, ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????????????????

7 ??? ?? ????? 14 ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ????????. ??????????,
??????, ????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????,
? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????
?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????????

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

8 ??? ?????????? ??? 1999 ? DBI ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???
????????????? ???.

9 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

10 ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? 498 596
DKK. ? ??? ???? ?????????????? ?? ??? ??????????: ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????,
????? ??? ??? ?????????????????, ??? ?????? ??? 25 % ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??
????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ???
??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????

11 ????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
??? ??????? 11 ? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????????, ? DBI ??????
????????? ?????????? ??? Østre Landsret.

12 ????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???, ????? ??? ?????????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ????????????? ? DBI,
????????? ??? 14 899 DKK. H ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????

13 ????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? 17?? ????????? 2003, C?383/01, Danske
Bilimportører (???????? 2003, ? I?6065), ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??

16 ???? ?? ????? 11 A, ????????? 2, ????????? ??, ??? ????? ???????, ??? ????
 ????????? ???? ????? ????????????????????? ?? ?????, ?????, ???????????, ????????? ???? ????.

22 ????????, ????????, ? ??????????? ?? DBI ???, ???? ???? ?????????????????? ???????
 ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ???? ???? ???? ??????????? ?? ?? ???????????
 ???, ???? ??????????? ????????, ???? ?? ??????? ??????????????, ???? ??????????????? ???????
 ??????????????? ?? ?????????? ????????, ???? ? ??? ?????????????? ??????????? ?? ??????
 ????????????????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ???
 ???? ?? ? ??????????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????? ???? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????
 ??????,

23 ?????????, ??? ??? ????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??????????
?????????????, ?? ????????? ??? ???? ????????? ?? ????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??? ???, ? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????.

24 ?? ????? ??????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? DBI ??? ? ??????? ?????????????? ???????
????? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????.

25 ?????????? ??????????? ???, ????, ????, ?????? ??????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???, ????, ??????? ?? ?????????
?????? ??? ? ??????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????????
????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??
?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????. ??????????, ??? ??????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 11 ?, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????.

26 ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 42 ??? ?????????????? ???, ??????? ??
????????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????????, ?
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
???? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????, ????, ????, ?? ??????????
???? ??????????, ? ??????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ??????????????? ??? ?? ??????
?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ??????.

27 ? DBI ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????
?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???????
???? ?????????? ??????????????? ??????. ???????????, ??????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ??? ??????????, ????, ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????????.

28 ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????? ??????? ?? ??????????????????
???, ?????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????, ?
?????????????? ??? ??????????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????? ?????? ??? ??????. ?? ?????? ????, ??????, ?????????,
?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?????, ??? ??? ??????????????
???? ??? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? (????????????? ??? 21?? ????????? 2002,
C?451/99, Cura Anlagen, ????????? 2002, ? I?3193, ?????? 40, ??? ??? 15?? ??????????????? 2005,
C?464/02, ?????????? ?????? ???????, ????????? 2005, ? ?-7929, ?????? 74).

29 ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? 11 ?, ?????????????? 3, ??????????
??, ??? ?????? ?????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ???????????
???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?
?????? ??????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????, ????, ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????
?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
??????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????
??? ???????????.

30 ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????? ???,
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ???

???????? ???? ???? ?????????, ??? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ?????????
???????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ? ?????????
???? ???? ?????????????, ?? ????? ???? , ??? ????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ? ? ? ? ?
????????, ???? ? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????? ???? , ??? ????????? ????
?????? ???? ???? , ?????, ?????????????, ????????? ???? ???? ???? ????? 11 ? , ??????????
2, ????????? ? , ??? ????? ??????. ?? ????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ?
???????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????, ???? ???? ????? ???? ??????????
3, ????????? ? , ??? ????? ?????????.

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

31 ????????? ???? ? ????????? ????????????? ???? ? ???? ???? ????????? ???? ????? ????
???? ????????? ????????????????? ???? ????? ???? ???? ?????????????, ?' ????
???????????? ? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?????. ?? ???? ???? ???? ?????????????
???? ????????? ????????????? ???? ?????????, ???? ???? ? ???? ?????????, ??? ?????????????.

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

??? ????????? ????????? ???? ???? ?????????????, ????? ???? ? ???? ????
???? ???? ????????? ???? ???? ?????????, ??? ????? ???? ????????? ???? ???? ?????
???????? ????????????? ???? ? ???? ????????????? ? ? ???? ????????????? ????
???????? ? ???? ???? ???? ???? ?????????, ?? ???? ???? , ??? ????? ?????????????
???? ???? ???? ? ? ? ? ???? ?????????, ???? ? ???? ????????? ???? ????????? ??
???? ???? , ??? ????????? ???? ????? ???? ???? , ???? , ?????????????,
???????? ???? ???? ???? ????? 11 ? , ????????? 2, ????????? ? , ??? ????? ?????
77/388/??? ???? ?????????, ??? 17?? ???? 1977, ???? ????????????? ???? ?????????
??? ????? ???? , ??? ????? ? ???? ???? ???? ???? – ???? ????
???? ????????????? ???? : ????????? ???? . ?? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ????????? ? ???? ???? ???? ???? ????
??? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ?????, ???? ???? ???? ???? ???? 3, ????????? ? , ???
???? ?????.

(????????)

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