

???? C-371/07

Danfoss A/S

?

AstraZeneca A/S

?????

Skatteministeriet

(????????????? ?????????, ????????? ?? Vestre Landsret)

„????? ?????????? ??? — ??? 6, ????????? 2 — ?????????????? ????????? ?? ??????,
????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ??
?????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ??? — ??? 17, ????????? 6, ?????? ?????? — ?????????????
?? ?????????????? ??????? ?? ????????? ? ??? ???? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????????????,
????????????? ? ????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ????????? ?? ????????? ? ??? ??
????? ??????????“

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

1. ??????? ????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????? — ?????? ??????
???????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? — ?????????????? ?? ??????,
?????? ?? ?????????? ??????????

(???? 17, ????????? 6, ?????? ?????? ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

2. ??????? ????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????? — ?????? ??????
???????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? — ?????????????? ??????

(???? 6, ????????? 2 ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

1. ??? 17, ????????? 6, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388 ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?? ???
????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ??????????
??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ???
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??? ??? ?????????????? ?? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?
????????, ?????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????.

(?. ??? 44; ??? 1 ?? ??????????????)

2. ???? 6, ????????? 2 ?? ?????? ?????????? 77/388 ??????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ??
?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????
?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????
?????????????, ?? ????? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????? ??
????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ????????? ?? ?????????????
?????? ??????? — ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, — ?? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????, ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ??????? ?? — ?????? ?????? ?????? ??????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ??
?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????. ? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ??????? ? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ? ??????
????????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
?????????. ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

(??, ?????? 57, 62 ? 65; ?????? 2 ?? ??????????????????)

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

11 ?????????? 2008 ?????????(*)

„?????? ?????????????? ??? — ????? 6, ?????????? 2 — ?????????????????? ?????????? ?? ???????,
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? — ????? 17, ?????????? 6, ?????? ??????? — ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????,
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
?????? ??????????????“

?? ????? C?371/07

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 234 ?? ?? Vestre
Landsret (?????) ? ??? ?? 1 ??????? 2007 ?, ?????????? ? ?????? ?? 3 ??????? 2007 ?, ? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??????

Danfoss A/S,

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

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

3 ???? 6, ????????? 2, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????:

?) ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ?????,
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????;

?) ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??
?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ?????, ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????.“ [????????????????? ??????]

4 ?????????? ???? 17, ?????????? 6 ?? ?????? ??????????:

„? ?????, ?? ??-????? ?? 4 ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ???? ?? ?????????????? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????. ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ???? ????????? — ?? ?????????? ??????
? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????.

?? ????????? ? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?
????? ?? ?????????????? ??????????.“ [????????????????? ??????]

5 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ???? 17, ?????????? 6, ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????
?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ???.

6 ?? ?????? ?? ???? 1 ?? ?????? ?????????? 78/583/??? ?? ?????? ?? 26 ??? 1978 ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? (?? L 194, ??? 16) ?? ?????? ?????????? ??????, ???? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???-????? ?? 1 ?????? 1979 ?.

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

7 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? 102 ?? ??? ?? 31 ???? 1967 ?. (????????? ??-
????????? „????? ?? ???“) ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???, ?????? ???
????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????. ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????.

8 ?????????? ???? 16, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ???:

„????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????
?????????:

a) ??????? ?? ????????????? ? ?????????? ?? ??????????????

[...]

?) ?????????????? ??????? ? ??????????."

9 ????? ? 204 ?? 10 ??? 1978 ?., ? ??? ? 1 ????????? 1978 ?., ?????? ?????? ?? ??? ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????
?? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ? ????. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????. ??-????????? ?????????????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ? ??? 16, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ???, ?? ??
?????????.

10 ???? ??????? 1978 ?. Momsnævn (????????????????????? ?????????????? ????????? ?
????????????? ? ?????????? ?? ???) ??????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ???,
? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??-????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ??????????
??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????, ?????? ?
? ?????????????????? ?? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????????????"). ????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????. ?????????? ?? Momsnævn ? ?????????????????????
? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? 31 ?????????? 1983 ?., ?????? ?? ???????
????????????? ?? ?????????? (????????????? ??????, ?????????? „???-?????????").

11 ????? ? 375 ?? 18 ??? 1994 ?. ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????. ?????????????????? ?
???? 16, ?????????? 3 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? 42, ?????????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????? ??????.

12 ?????????????? ?????? ? 375 ??????? ? ??????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ????,
?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????. ????
?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??? 5, ??????????? 2 ? 3 ?? ??????? ?? ???, ??????
?????????.

„2. ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 42, ??????????? 1 ? 2, ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????.

3. ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??-????, ?? ?????,
????????? ?? ?????????????????????? ??????."

13 ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 10 ??
????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????,
? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ??? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
(?????????) ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? „?????????", ??? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??????????

20 Skatteministeriet ??????? ???? ??????? ?? ???????????????, ???? ???????????
 ????????????????? ?? ?????? ?? ?????, ? ?????? ?? ????????????? ??????? ???????????, ?????

5) ?????? ?? ????? 6, ????????? 2, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????????? ?
 ??????, ?? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
 ?????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?

28 ??? ??? ????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??
 ??????????, ?????????? ?? ? ??? 17, ????????? 6 ?? ????? ???????????, ? ??-?????????? ??
 ????? ??????? ?? ??? ??????????. ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?
 ??? ? ?????? ??????????? ??????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??

?????????? ?? ???? ?? ???? ? ???? ? ???? ?????????, ?????? ?????? ??????
????????????? ? ???? ???? ?????????? (??, ?????? ?? 14 ??? 2001 ?. ?? ???
???????/???????, C?345/99, Recueil, ???, I?4493, ????? 19, ????? ? ?????? ?? ???
Metropol ? Stadler, ?????? ??-????, ????? 44).

29 ????? ????? ? ???? ? ????? 5 ?? ?????????? ??????, ??? ??? ????? ?
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 17, ???????? 6,
????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ????? ?
???????? ? ???? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????????????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???, ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??? (????????? ?? 8 ????????? 2005 ?. ?? ??? Jyske Finans,
C?280/04, Recueil, ???, I?10683, ????? 23 ? ?????????? ?????? ?????????).

30 ????? ?????? ?????????? ? ????? 48 ?? ?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ?????????? ??-
????, ??? 17, ???????? 6, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? „standstill“,
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
??, ?????????? ?????? ?????????? ? ???? ?? ?????? ?????????.

31 ? ???? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?
????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ? ???? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ???? ?? ??????
????????? (????????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ?????????? ??-????, ????? 48).

32 ? ???? ?????????, ?????? ???? ?????????? ? ???? ? ???? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ???? ? ? ?????????, ? ?
???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ? ? ?????, ?? ????
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ????????????? ? ???? 17, ???????? 6, ?????
?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ???? 17, ????????? 2 ?? ??? (????????? ?? 14 ???
2001 ?. ?? ??? ????????/???????, C?345/99, ?????????? ??-????, ????? 22, ????? ? ??????
?? ??? Metropol ? Stadler, ?????????? ??-????, ????? 45).

33 ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? 17,
????????? 6, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???? 17, ????????? 2
?? ?????????????, ??? ?? ? ???? ???? ?????????? ? ???? ? ???? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ? ???? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? (????????? ?? 14 ??? 2001 ?. ?? ??? ????????/???????, C?40/00,
????????? ??-????, ????? 17, ????? ? ?????? ?? ??? Metropol ? Stadler, ?????????? ??-????,
???? 46).

34 ?????? ?? ?????? ? ? ???? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ? ???? ??????????,
????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????? (????????? ?? 14 ??? 2001 ?. ?? ??? ????????/???????, C?40/00, ?????????? ??-????,
???? 18).

35 ?? ?????? ???? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?
????????? ? ?????? ?? ???? ?????????????.

36 ?? ???? ??????, ?????? ?? ? ???? ?????, ?? ? ???? ? 1 ????????? 1978 ?, ?????? ?

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

37 ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ??????? ?? ???????????,
????????????? ?? ?????? ?? ??, ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ??????????????

38 ???????? ??????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ??????? 1978 ?.
? ?????? ?????????? ?? Momsnævnet, ?????????? ?????, ?? ??? ??????, ?????????? ?????? ??
???, ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ???? ? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????,
?????? ?? ?? ?????? ???-????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ??????,
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????????.

39 ?????? ?????? ?? ?????????????????, ??? ?????? ?? ?????? ? ???? ?? ?????? ??????????
? ?????, ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ? ???? 16, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ??,
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????

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

41 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 33 ?? ?????????????? ???????, ?? ??
????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ? ???? ?? ?????? ??????????? ? ?????? ?? ????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ???????????.

42 ? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????,
????? ? ?????????? ? ???? ?? ??????? 1978 ?. ?? 1999 ?., ?????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ???????
?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????. ? ???? ??????????
?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ???? 17, ?????????? 6, ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??????,
?? ???? ? ?????????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ???????????
?????? ?? ?????????????? ??????? ?????? (????????? ?? ???? Metropol ? Stadler, ?????????? ??-
????, ?????? 49).

43 ??????????????, ??? ??????? ?????????? ???? 42, ?????????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?
?????????????????? ?? ?????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, Skatteministeriet ????
?? ?????????? ??????? ?? ???? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ? ???? ??
????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?? ???? ?????? ???????
????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????,
????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????? ? ???? 17, ?????????? 6, ??????
?????? ?? ???? ???????????.

44 ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??

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

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

45 ??? ???? ?????????? ? ????? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ???????,
????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????????, ?????? ?
????????????????????? ?? ??? ? ?????? ???? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????, ? ?????? ??
????????????? ??????? ???????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????
??????????, ?????? ?? ??????????? ? ??????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
???????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 6, ?????????? 2 ??
?????? ?????????????.

46 ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ???????,
?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????? ??
????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????. ?????? ??
?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????????????
?????, ?????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????
??????????, ?? ????? ???????, ? ?? ?????? ???????, ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????
??? ??????? ?? ?????? ??? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 26 ?????????? 1996 ?. ?? ?????
Enkler, C?230/94, Recueil, ???, I?4517, ?????? 35, ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?. ?? ?????
Fillibeck, C?258/95, Recueil, ???, I?5577, ?????? 25, ?????????? ?? 17 ??? 2001 ?. ?? ????? Fischer
? Brandenstein, C?322/99 ? C?323/99, Recueil, ???, I?4049, ?????? 56, ?????? ? ?????????? ?? 20
????????? 2005 ?. ?? ????? Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, Recueil, ???, I?743, ?????? 23).

47 ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?
??????????, ? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ???, ??????????
?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????
????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????. ?? ?????
????????? ?????? ?????? 6, ?????????? 2, ?????? a) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ? ??????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?
?????????? ???????????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 6
??? 1992 ?. ?? ????? de Jong, C?20/91, Recueil, ???, I?2847, ?????? 15, ?????????? ?? ?????? Enkler,
????????????? ??-????, ?????? 33, ?????????? ?? 8 ????? 2001 ?. ?? ????? Bakcsi, C?415/98, Recueil,
???. I?1831, ?????? 42, ?????????? ?? ?????? Fischer ? Brandenstein, ?????????? ??-????, ?????? 56,
?????? ? ?????????? ?? ?????? Hotel Scandic Gåsabäck, ?????????? ??-????, ?????? 23).

48 ?????????????? ????? 6, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ???????, ?? ?????? ???????
????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? (????????? ?? ?????? Hotel Scandic Gåsabäck,

49 ?? ??? ? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ? ???????????? ? ??????? 1978 ?. ??
1999 ?. ?????????????? ????????, ???????????????? ? ?????????? ????? ? ????? ? ????, ?
???? ? ?????????? ?????? ??????????, ? ? ?????????? ? ?????? ? ??????? ?????????, ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ???????????????? ? ??????????????
? ?????????? ? ??????. ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ? ? ???????????? ???
„????????“, ??? ??? ????????? ? ?????? ????????? ? ?????? ??? ???? ???? ????
????????? ? ????????? ???? ?????????? ? ?????? (??, ??????? ???? Hotel Scandic
Gåsabäck, ??????? ?-????, ????? 22—24).

51 ???????????, ?? ????? ?????, ????? ?? ?? ??????? ????? ??????????????? ??
 ????????? ????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ?????, ? ????? ?? ????????????? ??????
 ?????????, ?? ????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ?????, ?????????? ??
 ?????????????????????????? ????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ????????,

53 ????? ?? ???? ?? ?????????, ???? ? ?? ?????????, ????????? ???? ???? ??
 ????????? ?? ????????? ?????????????, ?????, ?? ??????????????? ?? ????????? ???? ??
 Danfoss ? AstraZeneca ?? ?????, ? ???? ?? ?? ????????? ???? ???? ???? ???? ????
 ???? ?? ???? ?? ?????????, ????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ??????????????
 ??????????? ????????? ???? ???? ? ???? ????????????????? ?? ????????? ??
 ??????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ? ???? ????????? ??????
 ?????????????, ????? ? ??????? ????????????????? ? ????????? ?? ??????????????? ??
 ???? ????????????? ?????????. ???? ???? ????????????????? ???? ?? ??????????? ??
 ????????????? ? ???? , ?????? ???? ?? ??????? ?? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??
 ????????? ?????????????????, ????? ???? ?? ??????? ???? ???.

55 ??? ??? ??? ? ????, ?? ????? ?? ????????? ?????????? ??? ????????????? ?
 ????????? ??????? ??????? ??? ???? ????????????????? ?? ????? ?? ????????? ?
 ????????????? ? ? ????????????????? ???? ?????? ????, ????????? ??????? ???? ????????????? ?
 ????????????? ? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ???? ?????????, ?????????????, ???
 ?? ????????????? ?????? ?????? — ???? ???? ?????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????
 ????????????? — ?? ????????????? ?? ????? ?? ????????????? ?? ?????? ????????????????? ???? , ??
 ????? ????????? ?? ??????? ? ????????????? ???? ?? ???? 6. ????????? 2 ?? ?????? ???????????,

56 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??

????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??-???? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????.

57 ?????????? ?, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ? ?????????, ??????? ?? ?? ??????. ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????. ?????????????????, ?????? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????? ???????????, ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????. ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 6, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????.

58 ???????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? (?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? Fillibeck, ?????????? ??-????, ?????? 29 ? 30).

59 ?? ?????? ???????, Danfoss ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??-????? ?? 1 % ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??????????. ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??, ??? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????

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

61 ?? ?????? ???????, ?????? ?????????? Danfoss ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ? ??????, ??????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ??????????????????. ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????, ??? ???? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????

62 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

63 ????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??
?????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??
????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????.

64 ??? ??? ????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ????? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????????????, ? ?????? ? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????

65 ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ????? 6, ????????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??
????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ??????????????
?????? ????????? — ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? — ?? ??????
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????, ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?????? ??? — ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? — ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????, ??
?? ?????????????????? ?????????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????.

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

66 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????.

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

1) ????? 17, ????????????? 6, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? 77/388/???? ?? ?????????? ??
17 ??? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????: ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??
?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?
????????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ??????
?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????,
?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ?????? ? ? ??????????????????
?? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????.

2) ???? 6, ????????? 2 ?? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????,
?? ????? ????????????, ?? ????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????????
?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????
???????????, ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????
?????????????, ??????? ?? ??????????? ?????? ??????? — ????? ?????? ??????? ?? ??
????????? ?? ??????????????? ????????????? — ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????????????? ?????. ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? — ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ??????????? ??????????, ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????.

????????

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