

62015CJ0471

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

18 ?????? 2017 ?????? (1)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
????????????? 2006/112/? — ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? — ????????? ??
????? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????“

?? ???? C?471/15

? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 267 ????? ?? Vestre
Landsret (????????? ????????? ???, ??????) ? ??? ?? 2 ?????????? 2015 ?, ?????????? ? ????? ?? 7
????????? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????

Sjelle Autogenbrug I/S

?????

Skatteministeriet,

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

????????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????????? ?? ?????????, M. Vilaras (????????????), J.
Malenovský, M. Safjan ? D. Šváby, ?????,

????????????? ??????????: Y. Bot,

?????????: L. Hewlett, ?????? ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 8
????????????? 2016 ?,

????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????:

—

?? Sjelle Autogenbrug I/S, ?? C. Bachmann, advokat,

—

?? ?????????? ?????????????, ?? C. Thorning, ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ??
D. Auken, advokat,

—

?? ?????????? ?????????????, ?? E. Tsaousi ? K. Nasopoulou, ? ?????????? ?? ?????????????,

—

?? ????????????? ???????, ??????????????? ?? L. Lozano Palacios ? ?. Clausen, ? ??????????????
?? L. Lozano Palacios, L. Grønfeldt ? M. Clausen, ? ????????????? ?? ???????????????,

???? ???? ??????? ??????????????? ?? ????????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
???????????? ?? 22 ??????????? 2016 ?.,

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 311, ????????? 1, ????? 1 ??
???????????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ? ?
???????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ??
???????????? ???? , 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ????????? ? OB L 74, 2011 ?., ??? 3, OB L
249, 2012 ?., ??? 15 ? ?? L 323, 2015 ?., ??? 31).

2

?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ???? ???? Sjelle Autogenbrug I/S ? Skatteministeriet
(???????????????? ?? ????????? ? ?????????, ?????) ????????? ??????????????????? ?? ??????? ?
?????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????, ??????????????? ?? ????????? ??
?????????? ??????????? ?????????, ??????????????????? ?? ??????????? ???? ?????????????????.

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

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

???????????? 2006/112

3

?????????????? 51 ?? ??????????? 2006/112 ??????:

„???????????? ? ?? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ?????????? ? ???????????, ??????? ?? ????
?????????? ?? ??????? ??????? ?????????, ????????????????? ?? ?????????????, ????????????? ?????????? ?
???????????????????? ?????????, ? ??????? ??????????????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ???“.

4

?????????? ???? 1, ??????????? 2 ?? ???? ???????????:

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

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

[...].

5

„???????????? „????????? ?????“ ??? XII ?? ?????????? 2006/112 ?????? ????? 4,
„????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????,
????????????????? ?????????? ? ??????????? ?????????“, ?????? ?? ?????? ?? ???????? 311—343
?? ?????? ??????????.

6

????????? ?????? ?? ????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ??????????? ??????????:

„?? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ??? ?? ?? ??????? ?????? ??????????? ?? ??????????, ??
????????? ?????????? ??????????:

1)

„????? ?????? ?????????“ ?? ??????? ??????????? ?????, ?????? ?? ??-?????????? ?????????? ?
????? ??? ??? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ???????????????
????????? ? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??? ???????????
??????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????.

[...]

5)

„????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ? ??? ?? ?? ???????????, ?????????, ??? ??????? ?? ?????? ??
?????? ???????, ??? ?????, ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ???????????,
????????????????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ?????, ????
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?
????????????????? ? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????“.

7

??????? 2 ?? ?????? 4, ??????????? ?? ? ??? XII ?? ??????????? 2006/112, ? ??? ?????????
„?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????“. ?? ????????? ??-?????????? ??????????? 1,
?????????? „????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????“, ?????? ?? ?????? ?? ???????
312—325 ?? ?????? ??????????.

8

????? 312 ?? ??????????? ?????????? ??????:

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

1)

„???????? ????“ ???????? ??????, ????? ???????????? ?????????? ??????????, ?????????, ???
????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?????,
??????????????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????, ??????, ?????, ?????? ? ??????,
??????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????, ?????? ? ??????????????,
??????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ????????? ? ???? 79;

2)

„???????? ????“ ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??
????? 1, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????“.

9

???? 313, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????:

„?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ???????????????? ?? ?????????????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????????
???????, ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????“.

10

????????? ???? 314 ?? ??????????????:

„????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ??????? ???? ?????? ?? ?? ????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????“:

a)

????????? ?????????????? ???;

[...]“.

11

???? 315 ?? ?????????????? ?????????????? ?????:

„????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ? ???? 314, ?
????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ??? ??????
?????? ?? ?????????????“.

?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
?????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????“.

12

???? 318 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????:

„1. ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?? ???, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ??????????[?] ?????????????????????? ???????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??

?????????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
????? ????????? ??????, ????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????
????????-?????????????????? ?? ???, ?????????? ? ????? 250.

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

2. ?????? ????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ??? ?????:

a)

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

?)

?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????? ? ????? 314, ??????????? ??
????????????????????????? ?????? ?????? ??????????? ??????, ??????????? ?? ?????????-?????????????????, ??.
?????? ????? ?? ?????????????? ?????.

3. ??????????? ??????? ??????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????????????, ??
????????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? 1, ?? ?? ????????? ?? ?????????????????
?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????? ??????.”

???????????? 2000/53/??

13

?????????????? 5 ?? ??????????? 2000/53/?? ?? ??????????????? ??????????? ? ?? ??????? ?? 18
???????????? 2000 ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (?? L 269, 2000
?, ??? 34; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 15, ??? 6, ??? 142) ??????,
?? ??????????????? ??????????????????? ?????????, ??????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ??
????????????????? ?????????? ? ?? ?? ??????????????????, ? ??????? ?? ?? ??????? ??????????????????? ??
?????????????? ?????????? ? ??????????????????. ??????????????? 14 ?? ??????? ?????????????? ??????????
?????????????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???????????.

14

???? 3 ?? ????????????? 2000/53, ??????????? „??????“, ??????????? ? ?????????? 1:

„?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????
????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??????????????? ? ??????????????. ??? ?? ?? ?????????????
???? 5, ??????????? 4, ?????? ???????, ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ???????
??? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ????? ?
?????????????? ? ??????????????, ??????????????? ?? ??????????????????????? ??? ? ?????? ??????????????, ??????
?????????????? ?????? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ? ? ??????????????????? ??? ?????????????????
?????????????? ??? ??????????????? ??????????????“.

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

? ????? 17, ?????????? „????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????,
 ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????“,
 ?? lov om merværdiafgift nr. 106 (????? ? 106 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????) ?? 23
 ?????? 2013 ?, ? ?????????? ??, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
 ?????????? ?????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ??? 69, ?????????? 1, ?????
 1 ? ?????????? 3 ??????????:

„1. ?????????????, ????? ??????????? ? ??? ?? ?? ????????????, ????? ? ????????????,
 ????? ????? ?????????, ??????????????? ?? ????????????, ????????????????? ????????? ?
 ??????????? ?????????, ????? ?? ????????????????? ?? ??????? ????? ?? ??????????? ??????
 ????? ????????? ????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????. ??????????? ?? ?????
 ????????????? ??????? ?? ????? ?? ?? ????????? ????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
 ? ??????? ?? ?? ????? ????????? — ??????? ?? ??, ??:

1)

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

$$[\dots]$$

3. „????? ????? ?????????“ ?? ???????? ??????????? ?????, ????? ?? ??-?????????? ?????????? ? ?????? ??? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ???????. ?????????????? ??????????, ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? — ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????? ??????????, ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ? ????? 11. ????????? 6.“

16

?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?? 1994 ?.
(Folketingstidende 1993—1994 ?, ??????????? A, 4368-?? ??????), ????? ????????? ??????????
?? ??? ????????? ????????? ?????? ??????????, „[?]???? ?? ??????????????? ????????????? ? ?? ??
????????? ??????, ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ? ????? ?????? ???
??? ?????? ?????. ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?? ??????????????“.

17

?? ????? ?????????????? ?????? ? ?????, ?? ? ?????????? „????? ????? ?????????“, ?????????
? ????? 69, ????????? 3 ?? ?????? ?? ??, ?? ????????????? „????????? ?????????? ???,
????? ?? ??-????????? ?????????? ? ?????? ??? ??? ?????? ??????. ?? ???? ??????, ??
?????????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??“

18

? ?????????????? ????????? ?? 10 ????????? 2006 ?. ???????? ???????????? ? ??? ???
 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????????, ?? ???????????? ?? ???
 ???????? ???????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
 ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????,

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

19

Sjelle Autogenbrug ? ??????????? ?? ????????? ?????????? ?? ????????????, ?????? ?????????
????????? ? ????????????? ?? ????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????? ??
?????????? ?????????? ??????????.

20

?????????? ?? Sjelle Autogenbrug ??????? ??-???????? ????????????? ?????????? ? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? ????????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????. ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??
???????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (?????), ?????? ?????????? ?????
?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????.

21

???????????????? ?? Sjelle Autogenbrug ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ????????????. ?????? ?????????????????? ?????, ?????
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. ???????????????
????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????????, ?????? ?????????? ??
?????, ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
???????????, ?????????? ?? Sjelle Autogenbrug ?? ??????????? ??????.

22

???????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????,
????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????. ?????????? ?? 2014 ?., ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?? Sjelle Autogenbrug, ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

23

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

24

????????????????? ?????????????? ?????????, ?? Sjelle Autogenbrug ?????????????? ??? ?????? ???????
?????????. ?? 15 ??? 2010 ?. ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????????? ?
?????? 17 ?? ??????? ?? ???.

25

????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? 6 ??????? 2010 ?., Sjelle

Autogenbrug ???? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ????????? ?? ????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ?????????, ??? ??? ??????????? ???????????
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????.

26

? ??????????? ?? 12 ????????? 2011 ?. Landsskatteretten (???????? ??, ?????) ??????????
???? ??????. ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ???????????.

27

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

„??? ??????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? [2006/112]?“.

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

28

? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????
???? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????,
?? ??????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? „????? ?????
????????“, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????.

29

? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????
??????????????, ??????????? ? ?????? ? (???????? ?? 3 ??? 2011 ?, A?? ?????????,
C?203/10, EU:C:2011:118, ? 41 ? ??????????? ????????? ?????????).

30

? ?????? ?????????? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112 „????? ?????
????????“ ??????????????? „?????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ??-?????????? ?????????? ?
????? ?? ?? ??? ??????“.

31

?????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????? „????? ?????
????????“ ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? ???, ?????? ?? ?-
?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ??, ? ?????? ??
???? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ???????????????, ???????????????????, ?? ?????????????
??, ?????? ? ?????????? ????? ?? ?????? ??, ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ??????? ??

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

39

?????????????? ?? ??? ????? ?? ????????? ?????, ????????????? ?? ??????? ?? ?????????
????????? ?????????, ????????? ?? ?????????? ??, ?? ??? ? ?????????????? ? ????? ??
????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ??????????, ?????, ????? ? ????? ?? ?????????????
51 ?? ?????????? 2006/112, ? ?? ????????????? ????????? ????????? ? ??????????????
?? ????????????????? ????? ?????????????????????????? ??? ? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????
(?? ? ??? ?????? ????????? ?? 1 ????? 2004 ?, Stenholmen, C?320/02, EU:C:2004:213, ?. 25,
?? 8 ????????? 2005 ?, Jyske Finans, C?280/04, EU:C:2005:753, ?. 37 ? ?? 3 ????? 2011 ?,
???? ?????????, C?203/10, EU:C:2011:118, ?. 47).

40

?? ?????? ????????? ????????? ? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ????????? ?????,
?????????????? ?? ????????????????????? ?????, ????????? ?? ?? ?????????, ?????????, ?? ???
??????, ????????????? ????? ?? ????????????? ????? ????????? ????? ??, ????? ? ?? ?????? ??????
???? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??, ????????? ? ????????????? ?? ??? 314, ????? ?)
?? ?????????? 2006/112, ? ?????, ?? ????? ??????, ??? ?????, ???
???????????????????????? ????? ?? ????? ?? ?????????? (?? ??????? ?? 3 ????? 2011 ?, ???
????????, C?203/10, EU:C:2011:118, ?. 48 ? ?????????? ????????? ?????????).

41

??????????, ????????? ? ????????? ?????????????? ????????? ????????????? ????????????? ??
????????????????? ????????? ?? ?? 315 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ????? ?? ??????????, ? ? ????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? ?? ??????????
??????.

42

???????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?? ? ?????????????? ?? ? ??? 313, ??? ? ????? ?? ?????????????? ????????????? ??
???????????? 2006/112.

43

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

44

????? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ? ??? ????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????? ?????? ??
?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????
?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ? ?? ????? ?? ?????? ????? ? ??? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????
???? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? 318 ?? ?????????? 2006/112.

?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
 ?????????, ?? ????? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ?
 ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
 ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? „?????
 ?????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?, ?? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????
 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

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

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

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

???? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
 ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
 ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????,
 ?????????????????? „????? ?????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????
 ?? ?????? ?, ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??
 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

?????????

(1) ????? ?? ?????????????????????: ???????.