

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

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

??? 8?? ?????????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ????? ?????? ????? ?????????????? ?????? (???) –
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? – ??????
??? ??????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? – ??
????????????? ?????? – ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? – ?????? ??????????
??? ???»

???? ??????? C?502/17,

? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Vestre Landsret (?????? ?????? ??????????, ????) ?? ??????? ?? 15??
????????? 2017, ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? 18 ?????????? 2017, ??? ???????
??? ????

C&D Foods Acquisition ApS

????

Skatteministeriet,

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

????????? ??? ??? J.-C. Bonichot, ?????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ??? ???
???????, A. Arabadjiev ??? C. G. Fernlund (?????????), ????????,

????? ??????????: J. Kokott

?????????: A. Calot Escobar

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

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

– ? C&D Foods Acquisition ApS, ?????????????? ??? ??? T. Frøbert ??? K. Bastian,
advokater,

– ? ?????? ????????, ?????????????? ??? ??? J. Nymann-Lindgren, ??????????????
??? ??? D. Auken, advokat,

– ? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? N. Gossement,

???? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
??? 6?? ?????????? 2018,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2006/112/?? ??
??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ? ????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? C&D Foods
Acquisition ApS (??? ????: C&D Foods) ??? ??? Skatteministeriet (?????????? ???????????,
?????) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ????? ?????????? ??? (???) ??? ??? ?????? ??? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????.

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

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

3 ? ? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ????:

«????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????:

[...]

?) ? ? ?????? ????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???
[...].»

4 ? ? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ????:

«?????? ? ? “?????????? ????” ?????????? ????, ??? ?????? ?????????? ??? ?
????????????? ????, ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ? ? ?????????????? ???
??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ????.

? “????????? ?????????????? ” ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ???
?????? ? ??? ?????????? ????????, ?????????????? ??? ? ? ??????????????
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ??? ??????????
?????????????. ? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????, ? ??????????????
????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????..»

5 ? ? ?????? 168 ??? ?????? 2006/112:

«??? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?
????????????? ???, ? ?????????? ??? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?
????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ?
????????? ????:

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

[...].»

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

6 ??? ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?? ??????????
????????? ??? momsloven (????? ????) ?????????????? ??? ?????????????? ???
966, ??? 14?? ?????????? 2005, ??? ?????????????? (?? ?????: ??? ????? ??? ??).

7 ?????? ??? ?????? 3, ?????????? 1, ??? ?????? ????:

«????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????..»

8 ?? ?????? 4, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ????:

«?? “????????? ??????” ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? ?? ??????..»

9 ?? ?????? 13, ?????????? 1, ?????? 11, ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ????:

«????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????????:

11. ?? ?????????? ?????????????????? ???????????????:

[...]

e) ?? ????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????, ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??????..»

10 ?? ?????? 37, ?????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ????:

«?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ?????? 47, 49, 51 ? 51 a
??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (?? . ?????? 56, ??????????
3), ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? 13, ?????????? ??? ?????????? , ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? , ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 6.»

11 ?? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ??? SKAT (???????
????????? ???), ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ???
???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????? ??? ?????? 13, ?????????? 1,
????? 11, ?????? e), ??? ?????? ??? ???.

12 ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????????? , ? SKAT ?????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????? ????. ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???

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

13 ?????????? ?????????? ??? ?? ???? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????
????????? ??? ??????? ?? ???? ?????????? ????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
?????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ??????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????. ??? ??
????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???,
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ????? SKAT, ?? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???.

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

14 ? C&D Foods, ??????? ??? ??????? ???????, ????? ?? ??? ?????? ?????? Arovit
(?? ???: ????? Arovit). ??? ? ??????? ??????? ??? Arovit Holding A/S, ?????? ??????
?? ??????? ???????, ??? ?????? ????? ? Arovit Petfood, ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????
???? ?? ?????? ??????? ??? ??????.

15 ????? ???? ??? 1? ??????? 2007, ? ?????? ?????????????? ??? C&D Foods ??? ???.
????????? ?? ?????? ?????? ??? Arovit Holding. ??? ???? ?????????? ??? ? C&D Foods
????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? Arovit
Petfood, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? . ?????? ??? ??????
?????, ? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???.
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? 10 %, ??? ???.
????? ?????????? ??? ? ??.

16 ????? 13 ?????????? 2008 ?? ?????????? ?????????????????? ?????? Kaupthing Bank
????????? ??? ????? Arovit ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.
? Kaupthing Bank, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Arovit Petfood ???
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ????,
????? ?? ???????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 2008 ??? ??? ?????? ??? 2009, ???
????????? ??? C&D Foods ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????????? ??? (?? ?????: ?????? ??????????).

17 ????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??????? ????, ????, ?? ?????????? ???
????? 2009, ? C&D Foods ??????? ??? ?????????? ????. ? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 2009, ?????? ??? ?????? ??????
????????????? ??????.

18 ?? ??????? ?? 26?? ?????????? 2012, ? SKAT ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????. ? ??????? ??
?????????? ?? ?? Landsskatteretten (?????? ??????????, ???????, ?????), ??????? ???,
???? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?? C&D Foods.

19 ? C&D Foods ?????? ??????? ?????? ??? Retten i Esbjerg (?????????????)
??????????? Esbjerg, ??)), ?? ????? ?????????? ??? ??????? ??? Vestre Landsret (???????)

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

20 ?? Vestre Landsret (????????? ???????? ??????????????) ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??????????????.

21 ???? ??? ?????????? ?????? ?? Vestre Landsret (????????? ??????? ??????????????) ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????:

«1) ??????? ?? ??????????? ?? ?????? 168 ??? ?????? 2006/112 ??? ??? ?????? ??? ???.
?????? ?????????????? ????, ??? ???????, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??
????? ??????? ??? ???? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? “due diligence” ??? ??
?? ??????????????, ??? ???? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??????????
?????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
??;

2) ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? ? ???
??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?
?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? “mark up”
????? 10 %;

3) ??????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????????????
?????????, ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ???, ??? ?????
?????????????;»

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

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

23 ??????? ??????? ?? ??????????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 16
??? ??????? ??, ???, ??? ?????? ?????? 168 ??? ?????? 2006/112, ?? ??????
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
? ???????.

24 ????? ??????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ? Kaupthing Bank ??????, ??? ??????????? ?? C&D Foods, ???
?????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????
??? Arovit Petfood, ??? ?????? ??????. ?? ?????? ?? ??? ?? ????? ???????????????
?????????? ?? ??????? ?? Kaupthing Bank ?? ??????????? ?? ??? ?? ????? ????? ???????
??? ?????? Arovit.

25 ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? C&D Foods ??? ?
?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ???, ????????, ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???

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

26 ??? ???????, ??????????? ?? ????? ??????? ??? ??????????? ?????????? ???????
????????????? ?? ??????????? ??? ??? ????? ?????????????? ???????, ??? ? ??????? ???
????? ???, ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ????? ?????????? ???
?????? 2006/112.

27 ??? ???????, ?????? ?? ?????? ???, ?? ? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ???, ??' ??????, ?? ?????????????? ??
?? ?????? 2, 9 ??? 168 ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,
?? ?????????????? ?????? ???????, ??? ? ?????? ??? ?????? ???, ???, ??????? ???
????? ?????????? ??? ?????? 2006/112 ???, ?????? ?????????? ?????? ??????????, ??
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???,
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ???.

28 ??????? ?? ?????????? 2006/112, ? ?????? ?????? ?? ??? 1? ?????????? 2007, ??
1? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17??
????? 1977, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??
????? ?????? ?????? – ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????: ??????????
????????? ??? (?? ????. ??? 09/001, ?. 49), ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????? ?? ??? ?????? ????. ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 2006/112
????? ???' ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? 77/388, ? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ??????, ?????????? ??? ?????
2006/112.

29 ??? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ?? ???
????????? ??? ??, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? 9 ???
????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????
????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ??
????? ??? 9 ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ???, ??????????,
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (??., ???????, ??????? ??? 29?? ??????????
2009, SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ?????? 27).

30 ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????? 2006/112, ??? ??????????
?????????, ??? ?? ?????? 168 ??? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ???
?????????, ??? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
2006/112, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
???, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (??., ???????, ??????????
?? 29?? ?????????? 2009, SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ?????? 28 ??? ?????? ????????????

??????????, ??? ? ?? ?? 17?? ?????????? 2018, Ryanair C?249/17, EU:C:2018:834, ???
16).

31 ???????, ?? ??????????? ?????????????? ??? ?? ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????
??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????? (?????? ?? 29??
????????? 2009, SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ??? 29 ?? ??? ?????????????? ??????????).

32 ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ? ??????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????, ??? ?????? ??? ?? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????? 2 ??? ?????? 2006/112, ??? ?????? ? ?????? ??????????????, ?????????????? ???
????????????? (??., ????, ????, ??? 29?? ?????????? 2009, SKF, C?29/08,
EU:C:2009:665, ??? 30 ??? ??? ?????????????? ??????????).

33 ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????????, ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? (?????? ?? 29?? ?????????? 2009, SKF, C?29/08,
EU:C:2009:665, ??? 31 ??? ??? ?????????????? ??????????).

34 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????? ???, ?? ??? ?????????? ???
?? 29?? ?????????? 2009, SKF (C?29/08, EU:C:2009:665), ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????,
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ????.

35 ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ??? 33 ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2009,
SKF (C?29/08, EU:C:2009:665), ???, ??? ?????? ???, ????? ?????????????? ? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????.
?? ?????????? ??????, ??????, ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ??????, ??? ??????,
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???.

36 ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????
????? ?, ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????? (?????? ?? 21??
????????? 2013, Becker, C?104/12, EU:C:2013:99, ??? 24 ??? ??? ??????????????
?????????).

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

???????????? ???? ?????????????????? ??????????????. ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???,
??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??
??? ??????????????, ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ???? ??? ?????? ??? ??
??? ?????? ??????????, ???? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ???? ??? (???????)
??? 21?? ?????????? 2013, Becker, C?104/12, EU:C:2013:99, ??? 29).

38 ?? ??? ??????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ???????
??? ?????? ?????????? ??? ??, ?????? ? ?? ??? ?????, ???????, ?? ??? ?? ?????
?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ???????
????????? ??????? ? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ????. ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????
?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????? ? ???
??????.

39 ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ? Kaupthing Bank, ?? ??? ?????????? ?? ?????? Arovit. ?? ????
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ? C&D Foods ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ????
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ?? ????
????????? ?? ??????, ?? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

42 ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????, ??? ?????????????? ??????????? ??????? ??
????? ? ??????? ?? ?? ????? 2, 9 ??? 168 ??? ?????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ????????, ??? ? ?????? ?? ?????? ??
????. ? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????

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

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

43 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ???? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?' ????
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????
???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ??????????.

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

? ???? 2, 9 ??? 168 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ????, ?????? ??? ??????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?
????????? ??? ?????? ????, ? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ???
?????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

(?????????)

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