

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

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

20 ?????? 2022 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) —
???????????? 2006/112/? — ???? 2, ????????? 1, ????? ?) — ????????? ???? — ??????????
??????? — ?????????, ????????????? ?? ????????????????? ?????????? — ????????????????? ?? ??????????
? ?????? ????? — ????? ?? ???????, ????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
??????, ?????????? ?????? ??????? ?? ????????????? ?? ???? ?????????? — ????????????????? —
???????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????“

?? ???? C?90/20

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Højesteret
(????????? ??, ?????) ? ?? ? 7 ????????? 2020 ?., ????????? ? ???? ? 24 ????????? 2020 ?.,
? ??????? ?? ????????????????? ?? ???? ?

Apcoa Parking Danmark A/S

?????

Skatteministeriet,

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

???????? ?? ??: A?. ??????????, ????????????? ?? ?????? ??????, ????????????? ?????????? ??
???????????????? ?? ?????? ??????, I. Ziemele, T. von Danwitz, P. G. Xuereb (?????????) ? A.
Kumin, ?????,

???????????? ?????????: J. Richard de la Tour,

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

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

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

— ?? Apcoa Parking Danmark A/S, ?? J. Steen Hansen, ??????,

— ?? ????????? ?????????????, ????????????? ?? J. Nymann-Lindgren, M. S. Wolff ? V. P.
Jørgensen, ? ????????????? ?? M. S. Wolff ? V. P. Jørgensen, ????????????? ?? B. Søs
Petersen, ??????,

— ?? ?????????, ?? J. Quaney ? A. Joyce, ? ????????????? ?????????????,

— ?? ????????????? ?????????, ?? J. Jokubauskait? ? U. Nielsen, ? ????????????? ??
????????????????,

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 3 ??? 2021 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? 2, ????????? 1, ?????
) ?? ??????????? 2006/112/? ? ???? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ???????
?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7; ??????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ??? ??????? ??? ????? ????? Apcoa Parking Danmark A/S
(?????????? ??-????????? „Apcoa“) ? Skatteministeriet (?????????????????? ?? ????????????? ???????,
??????) ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (???) ?? ????????? ??
?????????, ??????? ????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????? ???????, ??????????? ???????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????? ? ????????????????? ? ??????? ??????? ???????????.

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

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

3 ??????????? ????? 2, ??????????? 1, ??????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????????? ? ???
?????????? „?????????????? ?? ???????, ??????????????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ???????
?? ??????????????????????????? ?????, ??????????? ? ??????? ?? ???????????“.

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

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

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

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

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

5 ????? 4, ??????????? 1 ?? lov nr. 375 om merværdiafgift (Momsloven) (?????? ?? ???) ?? 18
??? 1994 ?. (Lovtidende 1994 A, ??? 1727), ? ??????????????????? ?? ??? ??????? ?? ???????????
?????????????????????? ??????????? (?????????? ??-?????????? „?????????? ?? ???“), ??????:

„?????????????????? ??????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?
[???]. „?????????????? ?? ??????“ ? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ????????????????????? ? ??????????????????? ???
????? ??????????????????. ????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????“.

6 ??????????? ????? 13, ??????????? 1, ??????? 8) ?? ????? ??????:

„?????????????? ??????? ? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? [???]:

$$[\dots]$$

8) ???????????, ?????????? ?? ??? ? ??? ?????? ?? ?????????? ????? ? ??????????? ?
 ?????????? ?? ??? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??, ???, ?????????????? ? ?????????
 ???????. ?? ?? ??????????? [...] ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ??????????
 ?? ?? ?????????? ?????, ????? ? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????“.

7 ???? 27, ????????? 1 ?? ????????? ???? ?????:

„??? ????????? ?? ????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????????????, ?????????????
 ?????? ????????????? ? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??? ????????????? ?
 ?????????? ?????? ??????. ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
 ????????????? ?? ????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ????????? ?? 80 % ??
 ????????????? ?????“.

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

8 ?????????? ?????????? ??????????, ?? færdselsloven (????? ?? ??????????? ??
 ?????????), ? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????
 ?????????, ? ?????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????????? ??? ??????????? ?????????? ? ??????
 ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ????? ?????????????????? ??????????? ?? 2014 ?. ??? 122c ?? ???
 ????? ??????:

„???????????? ???? (????) ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ????
 ????? ?? ?? ?????? ????? ??? ????? ? ????? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????
 ????????????? ????? ????????? ?? ?????????? ? ??????“.

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

9 Apcoa, ?????????? ?????? ?????????, ??? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??
 ????????? ? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ????????????????? ?? ????? ??????

10 ? ??????? ?? ????????? ?? Apcoa ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??
 ??????????????? ?? ??? ???? ??????, ??? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?
 ??????????????? ????????????? ?? ?????????????.

11 ?? ????? ?? ????? ?? ??? ????????? ? ????????? ??????, ?? ????? ? ?????????, ??
 ????? ?????, ?? „[?]???? ?? [????????] ?? ????????? ????????? ??????? ?? ?????????
 ?????“ ? ?? ????? ??????, ?? „[?]?? ????????? ?? ????????? ??? ? ???? ????????? ??????
 ?? ??????? ?? 510 [????? ??????] DKK“ (???? 70 EUR) ?? „?? 510 DKK/????“. ??? ????
 ??????????? ?? ??????????? Apcoa ??? ? ???? ???? ????????????? ??????
 ??????, ? ????? 2008 ?, ? 2009 ?.

12 ????????? ? , ?? Apcoa ????????? ????????????? ??????? ?? ??????? ?? ???? 9,
 ????????? 1, ????? ?????? ?? ????????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ? ????????????? ???????
 ? ????????????????????? ?? ??? ??? ???? ?????? ??? ????????????? ?????? ?? ??????????. ????
 ??????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ????????????? ?????? ?? ?????????.

13 ?? 25 ????????? 2011 ?. Apcoa ?????? ?? SKAT (????????? ?????????????????, ??????)
 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? ???? ?????? ?? ?????????? ??? ??
 ?????????? ?? 1 ????????????? 2008 ?. ?? 31 ?????????? 2009 ?, ?????? ?????????? ?????????? ?? 25 089
 292 DKK (?????? 3 370 000 EUR).

14 ? ??????? ?? 12 ????? 2012 ?. ????????? ?????????????? ????????? ???? ?????, ?? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????????, ????????????? ? ????? 5—8 ?? ??????????? ???????, ????????????? ????? ?? ??????? ?? ?? ????????? ?????? ??????????? ? ???.

15 ???? ?????????????? ???????, ??????????? ?? Landsskatteretten (???????????? ??????? ?????????, ?????), ? ??????????? ?? Apcoa ???? Retten i Kolding (?????????????????????? ?? ???????, ?????). ? ??????? ?? 23 ????? 2017 ?. ???? ?? ????????? ????????????? ?????, ??? ??????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? Apcoa ????? ?? ???????, ????? ???? ??????????? ????????????? ???? „?????????? ????? ?? ??????????“ ? ??????? ?? ????????????? ???????, ????? ?? ?? ????????? ??????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????????????? ?? ????? ??????????, ??????????????? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????

16 Apcoa ??????? ???? ??????? ???? Vestre Landsret (???????? ???? ??, ?????). ? ??????? ?? 10 ????????? 2018 ?. ???? ?? ????????? ??????? ? ?????, ?? ? ????? ? ????? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????????? ? ??????? ?????. ??????????? ???? ??????????? ? ??????????? ?? ???? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???? 4, ????????? 1 ?? ??????? ?? ???.

17 Apcoa ??????? ???? ??????????? ?? Vestre Landsret (???????? ???? ??) ??????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????, Højesteret (???????? ????), ? ????? ????????? ?? ?????????, ?? ?????, ????? ??????????? ???? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ?????????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ???? ????? ?????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????????? ????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????? ?? ??????????. ??? ???? , ?????????, ?? ???? ?????, ? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ? ?? ?????????, ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????? ???????, ?? ??????? ?? ?? ????? ?? ????????? ? ??????? ?? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ??????????? ?? ??????? ? ???? 4, ????????? 1 ?? ??????? ?? ???.

18 ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ???????????, ?? ???? ???? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????, ????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ? ???? ?????? ?? ??????????. ????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????????????? ????? ?? ??????? ?? Apcoa, ?? ???? ?????????????? ?? ??????? ? ??? ???? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? 2009 ?. 34 % ?? ??????? ??.

19 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???-??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?? ????????? ?? ???????, ????? Apcoa ??????? ?? ?????????????????? ???????, ??????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ??????????. ????? ???? ???? ?????????????? ?????????, ?? ???? ?????, ?? ? ?????????, ?? ??????? ??????????? ????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ? ???, ? ?? ????? ???????, ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ????? ??????? ?? ???????, ?????????????????? ????? Apcoa ? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ?? ???????????.

20 ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????, ? ????? Apcoa ??????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ? ??????:

???????? 9—12 ?? ?????????, ?????? ????????????? ? ????????? ?? ????????????? ?????, ??
?? ????????? ????? ?? ????????????? ????? ??????????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ??
?????????????

13. ??????.???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??-???? 12 ??????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????.????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????".

21 ??-????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ????????? „????????? ?????????????“, ?????????????????? „????????????????????“, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? „?????? ?????????“ ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? „????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????“. ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C?277/05, EU:C:2007:440), ? ?? 22 ?????????? 2018 ?, MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia (C?295/17, EU:C:2018:942), ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?????????????????? Apcoa ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?? ?????????? ?? ???.

22 ??????, ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? Apcoa ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ????. ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? 12 ?????? 1996 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ?????? „????????????? ?????? ?? ?????????????“. ?? ?????? ?????????? ?????????, ?? ????????? „????????????? ??????“, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ? ???, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??-????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????, ??? ?????? ? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

23 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????? Apcoa ? ?????? ?????????? ?????????????????? „?????????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????? ?? 3 ?????? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ? 13 ? 14). ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????.

24 ??? ?????? ?????????????????? Højesteret (????????????? ???) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????:

„????????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????“.

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

25 ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

26 ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????.

27 ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? (????????? ?? 16 ?????????? 2021 ?., ?????????? ?????????????? ??????????, C?21/20, EU:C:2021:743, ? 31 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? Apcoa ?????????? ? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????.

29 ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????, ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?????? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?? Apcoa ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 11 ?? ?????????????? ?????????? ??????.

30 ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????.

31 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 51 ?? ?????????????????? ??, ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????.

32 ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? Apcoa ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??????

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

33 ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????? ????,
????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
Apcoa ?????????? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ??????????.

34 ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ??
????????????, ?????? Apcoa ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????, ?????? ? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? 61 ?? ?????????????????? ??, ???? ???? ??
????????????????? ?????????? ??-????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ???? ???? ?? ?????????? ?? Apcoa ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????? ??? ?????? ? ?????????????????????????? ??.

35 ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? Apcoa ? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ? ??????
?? ?? ???? ???? ? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ???? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ???? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????? 2008 ?. ? 2009 ?. ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 35 % ?? ????????? ??, ???
10,4 ?????????? ???? ?? 2008 ?. ? 11 ?????????? ???? ?? 2009 ?.

36 ?????? ???? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? Apcoa ?????????? ??
?????????, ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ???? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??????
????????????? ? ?????????? ?? ???? ??????, ?????? ??????????????, ?????????????? ??????????????????, ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

37 ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?? Apcoa ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 27 ??
????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

38 ?????????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ??????, ???? ??? ??? ?????? ?? ???? ?????????? ??
????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?
????????????? ??????, ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? (?? ? ???? ?????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2018 ?.,
MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ?. 43 ? ??????????????
????????? ??????????).

39 ?????? Apcoa ? ?????????????? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?
?????? ????? ?????? ?????? ?? ????????, ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ????? ?? ?? ???????????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?., Société thermale d'Eugénie-les-Bains
(C?277/05, EU:C:2007:440, ? 21—35), ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? Apcoa ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?????????.

40 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????
????????????? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ????? 1,
???????????? 2, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 17 ??????? 2013 ?., BG?
Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ? 29 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 10 ?????????
2016 ?., Baštová, C?432/15, EU:C:2016:855, ? 68 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

41 ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ??????? ?????????????, ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??
?????????????, ??. ??????? ?? ??? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?
????????? (????????? ?? 11 ??? 2020 ?., San Domenico Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ? 26 ?
????????????? ?????????? ??????????).

42 ?????????????? ??????? ? ??????, ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ????????????? ?
?????? 66 ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? Apcoa ?? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ??????. ?????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????.

43 ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ??????????
?? 18 ??? 2007 ?., Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C?277/05, EU:C:2007:440),
????????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ? ?????? ??????????????. ? ??????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?
????? ?????????????.

44 ?? ?????????????? ? ?????? 37 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????????????????? ?
????????? ?? Apcoa, ?? ?? ?????? ???????, ???????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????????????
????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ???????, ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????.

45 ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?? Apcoa, ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??
????????????????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????? ??
????????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ??-????????????? ??????? ?????? ??? ? ??????, ??-?????? ???
??-?????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ?
????????????????? ??. ??????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????
????????????????? ??????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??????????? ??????????? (????????? ?? 11 ???
2020 ?., San Domenico Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ? 29 ? ?????????????????? ??????????
????????????).

46 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? Apcoa, ?? ??????, ?????? ?????????? ?????
????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ???????, ?????????? ? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????
???????? ? ?????? 42 ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ??????? ? ??????? ?? ?????, ?????
?????? ?? ????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????
(???????? ?? 22 ??????? 2018 ?, MEO — Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17,
EU:C:2018:942, ?. 69 ? 70).

47 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ?????????, ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????
? ??????, ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????
????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

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

48 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ????????? ? ??????, ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????
??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
????? ?????? ?????????????? ?????????? (??).

????????

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