

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

DÁMASO RUIZ-JARABO COLOMER

??? 25?? ??????? 2004 (1)

???????? C-382/02

Cimber Air A/S

????

Skatteministeriet

[?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? Vestre Landsret (?????)]

«???? ?????? ??? – ?????????? – ?????????? ?????????? – ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? – ?????????? ??? ?????? 15, ?????? 7 ??? 9»

1. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????. ?? Vestre Landsret (2) (?????) ?????????????? ??, ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ?????: ??).

2. ????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? Vestre Landsret ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 15, ??????? 6, 7 ??? 9, ??? ?????? ?????????? (3). ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????.

I – ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????

3. ? Cimber Air A/S (??? ?????: Cimber Air) ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? SAS. ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? SAS ??? ?? ?? Lufthansa. ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ??????? ??? ??? ??????????????· ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????? (4).

4. ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? (5), ? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????.

5. ?? ?????????????? ?? Cimber Air ?????????????? ????????? ?? «?????» ????? ?? «?????» ?????. ? ????? ?? ?????? ????????? ?? ????? ? ?? ????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????. ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? «?????/?????????????? ??????????» ?? «????????/?????????? ??????????», ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????, ?? «?????» ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ????????? (6).

6. ? Cimber Air ?????? ?? ?? Skatteministeriet (?????? ??????????) ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? 1?? ????? 1996 ?? 30?? ?????????? 2001 ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????.

7. ? ?????????????? ??????? ?? Vestre Landsret ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 15, ?????? 6, 7 ?? 9, ?? ?????? ?????????? ??, ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

8. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????;

«1) ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 15, ?????? 7 ?? 9, ?????? ?? ?? ????????? 6, ?? ?????? ?????????? (?????? 77/388/?? ?? ??????????????) ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?;

2) ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????, ????.? ? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????? ?? ?????? 15, ?????? 6, ?? ?????? ??????????»

II – ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????

9. ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 20 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????, ? Cimber Air ??? ? ??????????.

10. ??? ?? ??' ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? 4 ??????? 2004, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????.

III – ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????

11. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? X ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? 13 ?? ?? ?????? 14 ??????????????.

?? ????? 15 ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ????? ??????????? ?????????? ???????????, ?? ????????????????? ????? ????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??????????? (7). ????? ??????????? ????? ???????????, ????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ????? ?????????????? ???????????, ????? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????. ?? ??????????? ?????????? ?? ?????:

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

[...]

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

7. ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? 6 ?????????????.

[...]

9. ?? ????????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ????? ??????????? 6, ?? ????????? ?????????????????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ???

[...]».

IV – ? ?????????? ?? ? ??????????, ????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????

12. ?? ????? ?????????????? ? ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ????????? ?????????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? Vestre Landsret ?? ?????????????? ?? ????? ??????????? ?? ??????. ?????, ? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

13. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ????? lov om merværdiafgift (??? ?????: ????? ??????). ?? ??????????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?????????????????????? ????? 804, ?? ?????????????????? ????? 16 ??????????? 2000 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ????? ?? 1? ????????? 1994.

14. ????? ?? ????? 34, ????????????? 1, ?????????????????? ?? ?? ?????: 1) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (?????? 7)· 2) ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ????? ?? ? ?????????? ? ? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ???????????, ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? (?????? 8 ?? 9) ?? 3) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? (?????? 16). ?????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???????

????????, ????? ??? ????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? 8 ???
9, ?? ?????? ????????????????? ?????????, ?????? ??? ????????????????? ????????????????? ?????????.

15. ???????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????? (????? 13, ?????????????? 1, ??????? 15), ??????, ????????? ?? ?? ?????? 37,
????????????? 1, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????? ??????????????????. ???? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ??????, ???? ?
????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 34, ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? 45,
????????????? 3, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????.

16. ???????????, ? Cimber Air ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????.

V – ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????

? – ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????

17. ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ????
????? ?????????????? ? ??? ??????????????????. ?????????????? ?? ?????????????? ? «?????????» ?????????
?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? –????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????–, ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (8).
?? ?????? ??????, ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? Lange (9), ? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 15 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???
????????????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? (?????? 20).

18. ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? ??????? 91/680/CEE (10), ??? ??????? ???????
????????? ??? ?? ?????????????????, ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??????????????. ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? 31 ?????????????? 1992 (????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????), ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ???????
????????? ?? ???????, ???, ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? (11). ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????????????????
????????????????? ??????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????? ????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????, ? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????,
????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? (?????? 28?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 28?, ?, ?????????????? 1, ??? ??????
?????????, ???? ?????????????????????). ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????.

19. ?? ?????? 15 ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? «?????? ??? ??????????????», ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????. ?
????????????????? ?????? ?????? ??????? ?????????, ???????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ???????
????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ???? ?????????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? (12) ???, ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????, ?????????????????????? ??????????. ??????????, ? ?????????????????? ?????????? ???

???????????????? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ????????? ???? ?????????? (????? 28?, ?, ????????? ??) ????????????? ?? ????????????? ? ?????? ??????????.

20. ? ????????????? ???? 1991 ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ??????????. ????? ?????? ?? ?????????? ???????, ????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????? 28? (13). ?????????? ?? ?? ?????????????????, ?? ????????????? ????????????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? [????? 9, ????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????], ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ???????, ????? ???? ?? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??????????, ???? ???? ?????? ???? ?? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? (14). ???? ??????????, ?? ???? ?????????? Reisebüro Binder, (15) ?? ?????????????? ?????????? ???? , ????? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????' ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ??????.

21. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??????: ???????, ? ??????? «????????????? ?????????????», ???? ?????????????????????? ???? ?????? 15, ?????? 6, ???? ?????? ??????????, ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ???? , ??????????, ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? (16).

22. ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? 1991, ???????, ?????? ???? ???? ?????????????????????? ? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?????? ???? ??????????. ?? ?????????????????????? ???? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ? ?????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????, ???? ?????????? ???? ? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?????????? ??????????????.

? – ?? ?????????????? ?????????????

23. ?? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? 12 ?????????? 2001 ???? ?????????? CSC Financial Services (17), ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ??????????.

24. ?????????????????, ???????, ???? , ???? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? (18), ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ?????? 2, ??????? 1, ???? ?????? ??????????.

25. ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? , ? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ??????.

26. ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ? ?????????? ??????????????, ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ??????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? . ?? ???? ?????????????????????? ?????????????? ???? (19), ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ????.

?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?? ??????? ?????? ?????????, ??
?????????????? ?? ?????? 7 ??? 9 ??? ?????? 15 ??? ?????? ????????? ?????? ??????
???????????? ?? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??
?????????????? ?????? ?? ????????? ???????.

? – ?? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ???????????

27. ?? ????? 15 ??? ?????? ????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? (20):

- 1) ??? ?????????????, ??? ????????????? ?? ?? ????????????? ????????????? ?????? ?? ??
?????????????????, ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? (??????? 6).
- 2) ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (???????
7).
- 3) ??? ?????? ?????????? ????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? (??????? 9).

28. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????: ?? ?????
????????? «????????» ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????????? ?????? ?? ??????. ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????.

29. ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 7 ??? 9. ??? ?? ??????????
?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
????????? ??????????. ??? ?? Cimber Air ??? ?? ?????????????? ??????????, ??????????, ?? ??????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? 6, ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????, ?? ? «????????????? ??
?????????????» ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????? ???, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????.

30. ? ?????????????????? ?? Cimber Air ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????????. ??????????????, ? ?????
?????? ?????????? ?? ?????????? 7 ??? 9, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 6, ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? «????????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????» ??, ???
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????. ? ??????
????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? (21),
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????? (22). ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 15 ?????????????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? «?????????????????» ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????.

?????? ?????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????
???????????, ??????????, ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????
?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? (?? ?????????????, ?? ??????????
????????????, ? ???????, ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ???????????????, ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????????)
(25) ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????
?????????????, ????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????????????????,
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???' ?????????? ?????? ??
????????? ????????? (26). ?????? ??????? ?? ?? ??? ???? ?? ?????? ?????? ???, ??? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? (27). ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? Cimber Air
?? ? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?????????? Velker International Oil Company, ? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????? (????? 20).

37. ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??.

38. ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? Lipjes, ??? ?????? ??????????
??, ? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????????. ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????, ?? ??????, ?????? ?????????????????? ??
???? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?????
????????????????? ?????? ?? ??, ??? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??
?? ?????????? ?? ??????, ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?' ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????. ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????? ???, ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? (28).

39. ? ?????????? ?? ?????????? ? Cimber Air ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ??.

[illegible]

7 ??? 9, ??? ????? ??????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ???????
??? ??????????????? ?? ??????? ??????, ??????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ???????, ?????????????? ??? ?? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ??? ??????????.

45. ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

VI – ????????

46. ?????????????? ?????? ?? ???????????????, ?????????? ??? ??????????????, ??? ???????????????
????????????? ??? Vestre Landsret, ?? ??????????? ?? ?????:

«?? ?????? 15, ??????? 7 ??? 9, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????
1977, ??? ? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????
????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????
?????, ??? ???? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????
??? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?? ??? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ??????????»

1 – ??????? ??? ??????????????: ? ??????????

2 – ?? Vestre Landsret ?????? ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????????? ??????????????. ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ??????

3 – ??????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?.
49, ??? ?????: ??? ? ??????).

4 – ? ?????????????? ?? ??? SAS ??????????????? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???????????, ?? Karup ??? ??
Sønderborg. ?? ?????????????? ?? ?? Lufthansa, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
??? ?? ???????????.

5 – ??? ??' ??? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????

6 – ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????,
????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????????? ???
62,24 % ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? (??? ?? ??????? 1996/1997), ??? ??
?????????? ?????????? ??? 32,41 % ?????????? ?? ?? ?????????? «??????????/????????????? ??????????????»
(???????? 2000/2001). ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????
??? ?????????????????????? ??? ??????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? (49,37 %, 48,90 %, 39,51
%, 41,51 % ??? 33,60 % ??????????????? ??? ??? ?????????????? 1996/1997, 1997/1998, 1998/1999,
1999/2000 ??? 2000/2001).

- 7 – ¿ ?????? ? ?????????? ?? ?? ????? 16, ?? ????????????? «???????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????».
- 8 – Pérez Herrero, L. M., *La Sexta Directiva Comunitaria del IVA*, Cedecs Editorial S.L., 1ª ???., ?????????, 1997, ?. 236.
- 9 – ????????? ??? 2?? ?????????? 1993, C-111/92 (???????? 1993, ?. I-4677).
- 10 – ?????? ??? ??????????, ??? 16?? ?????????? 1991, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ????????? 77/388 (?? L 376, ?. 1).
- 11 – ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? 13?? ?????????? 2004, C-68/93, Lipjes (???????? ??? 27?? ?????? 2004, ????????? 2004, ?. ?-5879).
- 12 – ¿ ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????
- 13 – ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??????, ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????? (????? 28?, ?, ????????????? 2, ??? ?????? ??????, ??? ?????????????????).
- 14 – ?????????? ??? 23?? ????????????? 1986, Trans Tirreno Express (???????? 1986, ?. 231, ????? 21), ??? ??? 13?? ????????? 1990, C-30/89, ?????????? ?????? ????????? (???????? 1990, ?. ?-691, ????? 18).
- 15 – ?????????? ??? 6?? ????????????? 1997, C-116/96 (???????? 1997, ?. I-6103).
- 16 – ??? ???? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? 1991 ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 15 ??? ?????? ????????? (????? ??? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????? 1, 2, 3, 10, 12, 13 ??? 14).
- 17 – ?????????? ??? 13?? ????????????? 2001, C-235/00 (???????? 2001, ?. I-10237).
- 18 – ?????????? ??? 26?? ????????? 1990, C-185/89, Velker Internacional Oil Company (???????? 1990, ?. I-2561, ?????19)· ??? 5?? ????????? 1997, C-2/95, SDC (???????? 1997, ?. I-3017, ????? 20)· ??? 12?? ????????????? 2000, C-359/97, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (???????? 2000, ?. I-6355, ????? 64), ??? ??? 8?? ????????? 2001, C-240/99, Skandia (???????? 2001, ?. I-1951, ????? 32). ??? 20 ?????????? 2003 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? (C-8/01, Assunrandør-Societetet, ????????? 2003, ?. ?-13711· C-212/01, Unterpertinger, ????????? 2003, ?. ?-13859, ??? C-307/01, Ambrumenil, ????????? 2003, ?. ?-13989, ????????? 36, 34 ??? 52, ?????????????).
- 19 – ????????????? 11.
- 20 – ?? ?????? 2, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????.
- 21 – ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????????? (?? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? 25?? ????????????? 2001, C-429/97, ?????????? ?????? ?????????, ????????? 2001, ?. I-637, ????? 49). ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? 20?? ?????????????? 1997, C-260/95, DFDS, ????????? 1997, ?. I-1005, ????? 23). ?? ?????? ?? ?????? 15,

initio, ??? ????? ??????? ??????? ??? ??? ????? ?????????? ??? ??????????.

22 – ? ?????????? ????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????.

23 – ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? 91/680. ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ???????????.

24 – ? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? (??, ?????? 21 ??? ?????????????????? ??????????), ??? ?? ?????????? ????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

25 – ?? ??? ?????????? ??? ???????????????, ? ??????? ??????????? ??????? ??? ??? ?????? ?? ??? ??????????????? ??? ???????????????, ??? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ???????????, ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????? ??????.

26 – ??? ?????? ?? ???????, ??? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ????, ??? ? ?????????? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???' ?????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???????????.

27 – ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 27 ?????????? 1992, C-74/91, ?????????? ??? ??????????? (????????? 1992, ? I-5437), ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? (?????? 12). ? ??????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??? 23?? ?????? 1996, C-331/94, ?????????? ??? ?????????? (????????? 1996, ? I-2675, ?????? 12). ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? Cimber Air, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ??? ??' ??????????????? ??????????. ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ??????????? ?? ??? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??? 30 ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????.

28 – ?? ??? ?????????????? ??? 7?? ??????????????? 1999, C-216/97, Gregg (????????? 1999, ? I-4947, ?????? 20), ??? ??? 10?? ??????????????? 2002, C-141/00, K gler (????????? 2002, ? I-6833, ?????? 30), ?? ?????????????? ??????? ??? ? ??? ???? ??????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ???????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????.

29 – ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ??????????? ?????? ??? «?? ??????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ?????? ????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????» (? ??????????????? ?????? ???).

30 – ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? «????????? ??? ??????????????? ??????????» ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???????????????, ?????? ??????

