

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

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

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).

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

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

31. ??????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ????
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???
????? 6 ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
?????????.

32. ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? 15 ??????, ???????,
?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? Cimber Air ??? ? ??????????
?????????. ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????.

33. ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ?????? (????? 10 ?? 12). ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? 11), ?? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? 13
?? 14).

34. ?? ??? ?????? 15 (????? ?? ?????? 4 ??? ?? 9) (23) ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? (24).

35. ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? .
????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? .
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ???
????????? ???, ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? 6. ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
«?????» ?????? ?????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????.

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

36. ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????? 7 ??? 9 ?????? . ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

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

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

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

40. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 7 ??? 9 ??? ?????? 15 ??? ?????? ????????,
?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????
?? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????,
????? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ? ??? ?????? ??????
????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? (29), ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ????????,
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????,
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?? ??????????
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ??????.

41. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
?????? ???? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????????? (30). ????, ?? ?????? ???????, ??? ?????????????? ??????
????????? ??? ??? ??????????, ??? ??????????, ??? ??????????????, ?? ??????????, ??
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ????????
????????????? ???????, ??' ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ??? ??
????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???????
(31). ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? Value Added Tax Act 1994 [????? 30,
????????? 6, ?????? b)], ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???????.

42. ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ????.
????, ?? ?????? 43, ?????????? 1, ??????? h, ??? ?????????????? ?????? ??? 12??
????????? 1979 ??? taxe sur la valeur ajoutée (32) ????????, ?????? ?? ???????
???? ???????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?? ????????. ??? ?????, ? ??? ??? 3?? 1969, ?? ??? ??? ?????? ?????????? ? code de
la taxe sur la valeur ajoutée (33), ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????
?? ?????? ?? ?????????? ?????? (????? 42, ?????????? 2, ?????? 1°, 2° ?? 3°), ???
?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? (????? 4° ?? ???
?????).

43. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ????. ??? ???????, ??? ?????, ?? ??? Code général des impôts(?????
262, ????? II, ?????? 4°, 5°, 6° ?? 7°), ??? ??????? ?? ??? Umsatzzsteuergesetz (§ 8) (34)
??, ??? ???????, ?? ??? Ley del impuesto sobre el valor añadido (????? 22, ?????????? 4, 6
?? 7) (35). ??? ??????? ??? ?????, ??????, ? Reglamento del impuesto (36) ?????? ???
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? (37).
? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? (38).

44. ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? Vestre Landsret. ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???.. ??? ?????????? ???, ??
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? 15, ??????

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., 1? ???., ????????, 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 Internasional 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, ??? ?
????????? ????. ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?'
????????? ??????. ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ????
????? ?? ?????????? ????. ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????
????????? ?, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ????
????????? ?, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????.
?????????.

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

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

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

??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????. ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? «????????? ??????» [???. ?????? ??? 12?? ?????? 2003, C-
275/01, Sinclair Collis (?????? 2003, ?. I-5965, ??? 22), ????? ??? ??? ?????????????? ?'
????? ??????], ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? Temco Europa
(C-284/03).

31 – ?? ????? 34, ?????????? 1, ?????? 7, ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

32 – Mémorial A 1979, ?. 451 ??.

33 – Moniteur belge ??? 17?? ?????? 1969.

34 – ????? ??? 9?? ?????? 1999 (BGBI. 1999 ?, ?. 1270).

35 – ????? 37/1992, ??? 28?? ?????????? 1992 (*Boletín Oficial del Estado* –??? ????: BOE–
??? 29?? ?????????? 1992, ?. 44247). ??? ?? ?????? 22, ?????????? 4, ?????????????? ??
«?????????, ??????????, ?????????????, ?????????????, ??????????, ????? ?????? ? ?????????? ??? ???
?????????: ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ? ??????». ?? ?????????? 6 ??? 7 ??? ?????? ??????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????? ?????????? 4. ? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? (?????
30/1985, ??? 2?? ???????) ??? ?????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?? ??? 10,
????????? 4, ??? «????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????».

36 – ?? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ??????, ?? ?? ??????
????????? 1624/1992 (BOE ??? 31?? ?????????? 1992).

37 – ?? ????? 10, ?????????? 3, ?????? ?: «1. ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???'
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ??????. 2. ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ???, ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ???».

38 – ? Serrano Sobrado, J. A., *El IVA en el comercio exterior*, ???????, 1987, ?????? ??? ?
????????? ??? ???? ?????????? ??? ????? ?????????????? ?????? ?????? (?.. 38). ??? ????
???? ?????????????? Castellano Montero, L., *El IVA en el comercio internacional*, ??????? 1997,
?. 43. ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ???, ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???
27 ??????? 1993 (?????? 496/93), ? Dirección General de Tributos ??????? ??? «??
????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?? ????? ??????».. ?????????????? ?? ????? 7, ?????????? 6, ???
Reglamento de la Ley de 1985 (?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? 2028/1985, ???
30? ?????????? –BOE ?? 31?? ?????????? 1985–), ?????? ?????? ??? «????????????? ???
????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????» (?????? ??? 23??
????????? 1996, ?????????? ??? BOE ?? 26?? ?????????? 1987).