

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

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

Y. BOT

?????????????? ?? 22 ??????????? 2016 ??????(1)

????? C?471/15

Sjelle Autogenbrug I/S

?????

Skatteministeriet

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

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

1. ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? „?????? ?????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 311,
????????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? 2006/112/?(2).

2. ??? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ??????, ? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??
????????????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????.

3. ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1
?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? „?????? ??????
?????????????“ ?????????? ?????????????????????? ??????, ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ??????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ??????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
?????????????.

I – ??????? ???????

? – ?????????? ?? ???????

4. ??? 1, ??????? 2 ?? ????????? 2006/112 ?? ?????? ?????:

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

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

[...]“.

5. ??? 73 ?? ?????????????? ??????????:

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

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

7. ?????????? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????????? 2006/112:

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

1) „????? ?????? ?????????” ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??-????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

[...]

5) „????????????????? ??????” ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ?? ?? ?? ??????????, ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????, ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???, ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

8. ??? 312 ?? ?????? ?????????? ?????:

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

1) „????????? ?????” ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????, ?????? ? ?????, ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????, ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ??????,

???????? ? ??? 79;

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

9. ??? 313, ????????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????:

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

10. ??? 314 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????:

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

a) ?????? ?????????????? ???,

[...]“.

11. ??? 315 ?? ?????????????? ?????:

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

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

12. ??????? ?? ??? 318 ?? ?????????? ?????????? ? ?????????:

„1. ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????[?] ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????[...] ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????-?????????????? ?? ??, ?????????? ? ??? 250.“

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

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

a) ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????-?????????????, 2.2. ?????? ??? ?? ?????????? ???;

?) ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ??? 314, ?????????? ??

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

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

? – ?????????? ??????

13. ?omsloven (????? ?? ???) ?? 23 ?????? 2013 ?. (????????? ??-????????? „????????? ?? ???
?? 2013 ?.“) ?????????????? ??????????? 2006/112 ? ?????????? ?????? ????. ??? 69, ?????????? 1,
????? 1 ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ? ?????? 17 ?? ??????, ?????????????? „?????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????????????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????”, ??????????, ?? ??????????????????,
????? ?????????????? ? ?? ? ?? ??????????????, ?????? ? ??????????????, ? ?????? ?????? ??????????,
????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????
????????????????? ?????? ? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ??????.

14. ??? 69, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ??? ?? 2013 ?. ??????, ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??-????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??? ?????
??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ? ??????????????
?????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??????? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????, ? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ????? 11, ?????????? 6 ?? ??????.

15. Vestre Landsret (????????? ?????????? ???, ??????) ??????????, ?? ? ??????????????????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?omsloven (????? ?? ???) ?? 18 ??? 1994 ?. ?? ?????????, ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ??????? ??????? ?? ??? ??
????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??????? ??????. ??????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????
?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?? ? ?? ??????????????,
????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ??????? ? ??????????? „????? ?????? ??????????” ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??-????????????? ?????????? ? ?????? ??
??? ?????? ??????. ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????
????????????????????? ??(3).

16. ? ?????????????????? ?????????? ?? 10 ?????????? 2006 ?. ?????????? ?????????????? ? ??? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????.

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

17. Sjelle Autogenbrug I/S ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????,
????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

18. Sjelle Autogenbrug I/S ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????.

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

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

20. ????????????? Sjelle Autogenbrug ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ?????????.
?? 15 ?? 2010 ?. ?? ????????? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ????????????? ???? ?
?????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ????? ?????? ????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ??
???????????????? ?? ???? ??????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?????.

21. ?? 6 ?????? 2010 ?. ????????????? ????????????????? ?????? ?? Sjelle Autogenbrug
???????????? ?????????, ????????? ?????? ????????????????? ???? ????? ?? ?? ????????? ?? ????
?????, ?????? ????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????????? „????? ?????? ?????????“
?? ??????? ?? ????????????? ?????????????????.

22. ? ????????????? ?? 12 ????????? 2011 ?. Landsskatteretten (???????? ???, ??????)
???????????????? ??????????? ?? ????????????? ?????????????????. Sjelle Autogenbrug ????????? ????
???????????????? ???? ????????????????? ?????????????.

23. ??? ???? ????????? ????????? ????????? ????????????? ?? ???? 311, ????????? 1, ????? 1
?? ??????????? 2006/112, Vestre Landsret (???????? ????????? ???) ??????? ?? ????
???????????????????? ? ?? ????????? ?? ???? ????????? ????????????????? ???????.

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

III – ??????

24. ????????? ? ??????????????????? ?? ?????????, ?? ????????????????? ??????????? ?? ?????????????
???????????????? ???? ?? ?????? ?? ??? ????????????? ??????? ????????????????? ?? ??? ??
???????????????????? ???????????, ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ????????? ??
????????? ????????????????? ????????? ??. ???? ?? ?????? ??????? ????????????????????????????? ?? ???
???????????????????? ?????????? ???? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???? ????????????? ?? ????????? ????
???????? ?? ???, ?????? ? ??????? ?? ????????????? ?????????, ????????????? ? ?????????? ??????????
?????????. ???? ????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?? ???????????, ?? ??? ? ??? ??????
?????????, ? ?? ?????? ????????? ?? ????????????????????? ?????????, ? ?? ????????? ?? ??? ??
???????? ???? ?? ????????? ?????????????.

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

26. ????????????????? ?????????, ? ??????? ?? ????????????????????? ? ????????????????????? ??????.
??????????, ??????????? ????????? ?? ?????? ? ????????????????? ??????, ????????????????????????? ??????
?????? ?? ?? ????????????????????? ?? ?????????. ????????? ?????.

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

39. ??? ??? ????????????? ? ??????? ?? ???? ????????? ?????????? ???? ????????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?? ???????????? ????? ?? ?? ????????? ???????? ?????? ??? ??????, ????????? ??
 ?????????????? ??????. ????????????, ?????? ???????????? ?? ?? ???????? ?????????????? ?? ?????????????
 „?????? ?????? ????????????“, ???? ? ???????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????????? ??????????????????,
 ? ?????? ? ?????????????? ???????????? ????? Sjelle Autogenbrug ????? ?? ?? ???????? ?? ??????????????
 ?????? ?? ???????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ???????????????????? ?? ????????????????????
 ???????. ???????????? ?????????????????? ?????????? ????????????? ? ?????????? ?? ????????????????? ? ????? 267 ?????
 ???????????????????? ?? ???????????????????? ?????? ???????????????????? ????????????????? ? ????? ?????????????????
 ????????? ?? ?????? ?? ???????????????????? ????? ???????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?

44. ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ???? ?
 ?????????? ?? ??????? ??????????????. ? ??? ?????????? ?????? ???????, ?? ??? ??????? ?
 ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??, ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??? ???????(9).
 ??? ?????????????? ??? ???? , ?? ????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ???????, ??????
 ?? ??????? ??????? ?? ??, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
 ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????(10).

45. ????? ????? ????? ?????, ?? ????????? ?? ??????? ????????????? ?????? ?? ??
???????? ? ??????, ?? ????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ???, ?? ??? ????????? ??
??????, ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????? ? ?????????????
???? ? ??? ?????? ?????, ? ?????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ??? ????????? ? ?????????(11).
??? ??????? ??, ?? ??? ??????? ?? ??????? ????????? ????????? ?? ??????, ?????
?????????????? ?? ? ????????????? ??????? ??, ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????
????? ?? ???(12). ????? ??????, ?? ??????????? ?? ??????? ????????????? ??????????
???????????????? ?? ????????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ????????? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ???. ?????????????? ????????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????, ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ?? ????????? ??????? ??
?????????? ?? ???(13).

46. ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ????, ??-????????? ? ?????????? ?? ???????
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ? ?????? 47 ? 48 ?? ?????????? ??
?? 3 ??? 2011 ?, ??? ?????????? (??203/10, EU:C:2011:118).

47. ?????????, ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ? ??? ?????? ??
?????????, ??????? ?????????????????, ?? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ???
??? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

48. ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ???,
?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???.
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????? — ?????????? ???, ??, ?? ??? ??, ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??
????? ?? ?? ??????????. ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????, ??????? ??
????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????. ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???(14).

49. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
????????????????????? ???, ? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? 7 ?? ??????????
2006/112 ?????????, ?? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ??????
????????????????, ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????
?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?????, ?????? ? ?? ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????.

50. ??????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????
????????????????????????? ?????? ??? Sjelle Autogenbrug, ?????? ?????????????? ??????????
?????, ??? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?
????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ???.

51. ?????????? ???????, ??? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???
?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?? ??????????. ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ????????????

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

52. ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????,
??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ???????, ?? ?????? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????.
?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????.

53. ??-????????????, ??? ????????? ? ? ?????????????? ? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?
?????????????, ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????,
?????? ?? 30 % ?? ??????????????(15).

54. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
??? ??? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????.

55. ? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? 310 ?? *Bulletin officiel des finances publiques-
Impôts* (????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????? – ??????, (?????????)(16) ???????????, ??
„[?]????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????) ?? ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????? ??????
????????????, ?????? ?? ??-????????????? ??????????. ?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????????????“(17).

56. ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????????? ????? 318 ??
????????????? 2006/112, ?????? ? ?????????????????? ? ????? 70, ?????????? 5 ?? ??????? ?? ??? ?? 2013
?, ?????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?? ??????????
?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????? ??????. ? ?????? ??????? ?????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????
?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??????????
?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ??????????????????,
?????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?????, ? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????,
???????????? ? ????? 314 ?? ?????????????? 2006/112, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ??????????????????, ??????, ??????? ??????????? ??
?????????????? ??????.

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

58. ?????? ???? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ???? ?? ???? ?????????????? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????. ??? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????????? ??????. ?? ? ? ???? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?
????????? ?????, ?????????? ???? ???? ?????, ? ???? ? ? ?????????? ?? ???? ?????????
?????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
?? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????????????, ??????, ?? ???? Sjelle Autogenbrug ??????????
????????????? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.
???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ?? ?????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ?
????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?

59. ??? ?????? ??????, ?????? ???? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????
??????, ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ??????????

60. ? ???? ? ? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ??????, ?? ???? 311, ????????? 1,
????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ???? „????? ????
????????“ ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ? ? ???? ? ?
????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ? ? ???? ???? ?
????? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ?
????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
?????????

IV – ???????????

61. ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ? ? ?????????? ?? Vestre Landsret
(???????? ????????? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ?

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

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

2 – ?????????? ? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?
????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ?????? ? ? ?????????? ???? ?
?, ???? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? OB L 74, 2011 ?., ??? 3, OB L 249, 2012 ?., ??? 15 ?
OB L 323, 2015 ?., ??? 31).

3 – ??. ???? 2.1, ??? 11 ? ? ?????????????????? ??????????

4 – ?????????? ? ? ???? ? ? 14 ?????? 1994 ?????? ? ? ?????????? ? ? ???? ???? ?
? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ???? 77/388/? ? —
????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? (?? L 60, ??? 16).

5 – ??. ?????????????? 51 ? ? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? ? ? 3 ???? 2011 ?., ???? ?

???????? (??203/10, EU:C:2011:118, ? 47 ? ?????????? ??????? ?????????).

6 – ?? L 269, ??? 34; ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 15, ??? 6, ??? 142.

7 – ?? ??????? ?? 28 ????? 2016 ?, Oniors Bio (C?233/15, EU:C:2016:305, ? 30 ? ?????????? ????????? ?????????).

8 – ????????? ? ???.

9 – ?? ??????? ?? 23 ????? 2015 ?, ?? – ??????? ?? ?????????? (??111/14, EU:C:2015:267, ? 34 ? ?????????? ????????? ?????????).

10 – ?? ??????? ?? 2 ??? 2015 ?, NLB Leasing (C?209/14, EU:C:2015:440, ? 40 ? ?????????? ????????? ?????????).

11 – ?? ??????? ?? 10 ??????? 2011 ?, The Rank Group (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ? 36).

12 – ?? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?, ? (??33/11, EU:C:2012:482, ? 32 ? ?????????? ????????? ?????????). ?? ??? ??????? ?? 15 ??????? 2012 ?, Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ? 48).

13 – ?? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?, ? (??33/11, EU:C:2012:482, ? 33 ? ?????????? ????????? ?????????).

14 – ?? ??? ??????? ??????? ?? 23 ????? 2009 ?, Puffer (C?460/07, EU:C:2009:254, ? 45, ????? ? ? 46 ? ?????????? ????????? ?????????) ? ?? 22 ??? 2012 ?, ??? (??153/11, EU:C:2012:163, ? 42).

15 – ?? ?????????? ??? 297 ?, III ?? ?ode général des impôts (??? ??????? ??????? (???????) ? ??? 56 ter-1, ????????? 4 ?? Loi concernant la taxe sur la valeur ajoutée (????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????? (????????????)).

16 – BOI-TVA-SECT?90?20?20150506.

17 – ????????? ? ???.