

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

YVES BOT

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

???????? C?471/15

Sjelle Autogenbrug I/S

????

Skatteministeriet

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

«????????????? ?????????? – ?????? 2006/112/? – ?????? ??????? ?????? ??????????????
????? – ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? – ?????????? ???
????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? – ??????
“????????????????????? ??????”»

1. ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? «?????????????????
?????»», ??? ???? ?????? ??? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1, ??? ?????? 2006/112/E?
(2).

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

3. ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???
?????? ??? ? ??? «????????????????????? ??????» ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????????
????????? ??? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????.

I – ?? ?????? ?????????

[illegible]

???????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ?????????? ? ???? ?????? ?????????,
???????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????? ?? ???? ??????, ??? ?????,
????????????????, ????????? ???? ?????? ??????, ??? ????????????????? ??????, ????? ??????
?????????????, ??????????????, ????????????? ???? ??????????, ?? ?? ?????? ????????????? ?
???????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ??????????, ?? ????????? ?? ????? ???? ?????? 79,

2) “???? ??????”, ?? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? 1), ?? ?????? ?????? ?
?? ?????? ? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ????? ????? ??????????????»

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

«?? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ?????? ??? ?????????????????
????????????????????, ????????????????? ? ????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????
???????????????? ???? ???? ??????????????, ?????? ?????????? ????????????????? ???? ?????????????
????????? ??? ?????????????????? ? ????????????????? ???? ???? ??????????????, ?????? ?? ???
???????????? ???? ?????????? ??????????????»

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

«?? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ????????????? ????????????????????? ??????
??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ???
???????????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ?????????????, ?????? ?? ?????? ???? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????????»

?) ????????? ?? ????????????????? ????? ????,

[...]».

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

«? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ????????????? ?????? ??? ?????? 314 ????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???? ??????????????, ?????????
????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ??????????»

?? ????????????? ?????????? ??? ????????????????? ?????? ???? ????????????????? ?????????????? ??? ?????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????
??? ??? ?????? ??????»

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

«1. ??????????????? ?? ????????????????????? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????????????? ??
??? ?????????? ???, ?? ?????? ???? ?????????? ?? ??????????????, ??? ????????????? ?????????? ? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???? ??????????????, ???, ??? ??? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ? ????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?
????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????
??? ?????? 250.

????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???? ??????????????,
?????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????»

2. ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????

?????:

?) ??? ????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
???, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????,

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

3. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????? 1 ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????.»

? – ?? ??????? ???????

13. ? momsloven (????? ???? ???), ??? 23?? ????????????? 2013 (??? ?????: ?????? ???? ???
??? 2013), ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? 2006/112. ??? ?????????? 17 ???
????? ?????, ?? ?????? «????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ??????», ?? ?????? 69,
????????????? 1, ?????? 1, ??? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????
?????????????????, ??????????, ?????? ?????, ?????????????????? ?????, ?????? ??? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????????? ???? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?? ???? ?????????????? ??????? ?? ???? ??????? ???
????????? ??????????. ? ?????????? ??? ?? ???? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ??????
????????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????

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

15. ?? Vestre Landsret (????????? ??? ?????????? ?????????????, ??????) ?????????????????? ??? ?????
????????????????????????????????? ?????????? ??? momsloven (????? ???? ???), ??? 18?? ?????? 1994,
????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?? ???? ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ??????. ???? ?????????????? ?????,
??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????, ??
«????????????????????? ??????» ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ??????????. ???? ??????????, ?? ?????? ??????????
?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? (3).

16. ?? ?????????? ???????? ?? 10?? ?????????? 2006 ?????? ?? ?? ?????? ??
?? ?? ?????????? ???????? ?? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?????
????????????), ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????,
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????.

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

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

18. ??????????????, ? Sjelle Autogenbrug ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ?? ?? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ???. ?????, ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

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

21. ??? 6 ?????????? 2010, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? Sjelle
Autogenbrug ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??
?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? «????????????????????? ??????».

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

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

«?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?? ??, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? “?????????????????
?????”, ??? ?? ?????? ?? ??????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ?? ?????? 2006/112;»

III – ???????

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

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

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

27. ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????????????? ?? ?? ?????? 94/5/?? (4)
?? ?????????????????? ?? ?????? 311 ?? 343 ?? ????????? 2006/112, ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ??????????????. ?????????, ??????, ??? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??, ?????????,
???? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????

28. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? «????????????????????
????????», ?????????? ?? ?? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ?? ????????? 2006/112.

29. ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????????,
???' ??????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ??
«????????????????????? ??????» ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????,
???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????????
????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ??
??????, ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

30. ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????, ??? ?? ?????? ?????????, ?? ????? «?? ??????»
?????????? ?????????? ??, ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? «????????????????????
?????», ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ? Sjelle Autogenbrug ??????, ?????????, ?? ?????? ??????. ??????, ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??

37. ?????, ?? ?? ???????????? ??? ???????????? ??? ???????????? ??????? ??? ?????? ???

????? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
«????????????????? ?????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 2006/112, ?????????? ?????? ??? ???
????????? ?? ?????????????????? ????? ?? «????????????? ?????», ?? ?????????? ?????? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????.

38. ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????????? ??? ?????
??? ?????? ??? ?????? ???? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ????? ?????? ???
????????????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????
??????? ?? ?????????????????? ?? «????????????????? ?????».

39. ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
?????????????????. ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
«????????????????????? ?????», ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? Sjelle Autogenbrug ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????. ???
????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 267 ???? ?????????????? ??????????????
??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ????????????? (7). ?????????, ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ? ?????? ??????????, ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? Sjelle Autogenbrug.

40. ?? ?????? 315 ??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ? ???? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????
????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ????. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????.

41. ? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? (?????????
????????????????, ??? ???? ??????????????, ?????????????? ?????????? 2.??.) ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????. ? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????,
???, ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ???? ???? ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ??????????
??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ???.

42. ??? ???? ???? ???? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????? ??
«????????????????????? ?????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ???
????????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????
?????????????.

43. ?????????, ?????????????? ???, ??? ???? ???? 313, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, «[?] ?
????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????? [...], ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ???? ???? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ???? ??????????????» (8). ?

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

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

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

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

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

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

55. ???????, ?????????????? ??? ?? ?????? 310 ??? Bulletin officiel des finances publiques-
Impôts (France) [????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? – ????? (??????)] (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/?? ??
????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
?????, ?????? ??

«...» ...
..., ...
...
..., ...
...
...

1 – ...

2 – ..., 28... 2006, ...
... (2006, L 347, ? 1).

3 – ... 2.1, ? 11 ...

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

5 – ... 51 ... 2006/112 ... 3...
2011, Auto Nikolovi (C-203/10, EU:C:2011:118, ... 47 ...).

6 – ... 2000, L 269, ? 34.

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

8 – ...

9 – ... 23... 2015, GST – Sarviz Germania (C-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, A (C-33/11, EU:C:2012:482, ... 32 ...
... 15... 2012, Zimmermann
(C-174/11, EU:C:2012:716, ... 48).

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

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

15 – ..., ... 297 A, III, ... code général des impôts (...
..., ...) ... 56 ter-1, ... 4, ... loi concernant la taxe sur la valeur
ajoutée (...).

16 – BOI?TVA?SECT?90?20?20150506.

17 – ? ?????????? ??? ???.