

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

J. KOKOTT

???????????? ?? 6 ?????????? 2018 ??????(1)

???? C?502/17

C&D Foods Acquisition ApS

?????

Skatteministeriet

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

„?????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? —
????????????? ?????????? — ??????????? ?? ??? — ??????? ?? ??????, ??????????? ?? ??????
? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????“

I. ??????????

1. ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??
?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??? ?????? ? ?????????????????? ??
?????????????? ???????(2). ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ??????? ?? ?????????
?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??
????????????? ??????????(3).

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

II. ?????? ??????

3. ?????????????? ? ?????????????? ???? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????? 2006/112/?? (????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“)(4).

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

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

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

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

5. ??? 135 ?? ????????????? ?? ??? ?????????? ? ????????? ?????????:

„1. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????: [...]“

?) ?????????, ?????????????? ?????????????, ? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????
??????, ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?????????? ? ??????
????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
? ????????? ?? ????????? ??????, ?????????? ? ????? 15, ?????????? 2“.

6. ?????????? ??? 167 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????. ??? 168 ?? ?????????????? ??????:

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

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

7. ?? ?????????????? ?????? ????????????? ? ????????????? ?? ?????? ?????? ?
Lovbekendtgørelse nr. 966 ?? 14 ????????? 2005 ?. (????? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????).

III. ???????? ? ?????????? ??????????????

8. ?????????? ?????????? C&D Foods ? ??? ?? ?????????????????? ?????? Arovit. ?
?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? ?????? C&D Foods ?????????? 100 % ??
????????? ?? Arovit Holding, ? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? Arovit Petfood.
???? ?? ????????? ?? ??? 13 ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????
?????? ?? ?????????????? ?? Arovit Petfood.

9. ?? 2007 ?. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? C&D Foods ??????????? ??
?????? ?????????? ?????????? ?????????????? Arovit Petfood ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?
?????????????????. ??????????????????, ?????? C&D Foods ?????????? ?? Arovit Petfood,
?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? („mark up“) ?? 10 % ?
????????? ?? ?? 25 %. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? C&D
Foods ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??.

10. ??? 2009 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????? Kaupthing Bank ?????????? ?????????
Arovit, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????. Kaupthing Bank ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? Holst Advokater ?? ?????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? Arovit. ?? ??? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ??
C&D Foods.

11. ? ?????????? ?? ??? ?????? Holst Advokater ?????????? ?? C&D Foods ?????? ?? ???-

????? ???? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Arovit Holding ? Arovit Petfood ?? C&D Foods ?? ??? ??? ??????????? ????????. ?? ??? ???? ?????????????? ?????? Holst Advokater ?????????? ?? C&D Foods ??????????? ????????? ? ???. ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ????? ??????? ?? 2009 ?., ??? ????? ?? ?? ??????? ?????????.

12. C&D Foods ???? ?? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? Holst Advokater ? ?? ?????????????? ????????????. ????? SKAT (?????????? ?????????????? ? ?????????? ???????), ???? ? Landsskatteretten (?????????? ??????? ?????????? ??????????????????), ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? C&D Foods ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???. ?? ?? ?????????????? ? ?????, ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? C&D Foods ??? ?????????????? ?? ? ? ??????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ???? ??????? ? ?????????????????? ?? C&D Foods ??????????? ???????.

13. C&D Foods ??????? ???? ?????????? ?? ?????????? ???, ???? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? Vestre Landsret (????????? ?????????? ???, ??????). ? ?????????????????? ?? 15 ??????? 2017 ?., ??????????? ? ???? ?? 18 ??????? 2017 ?., Vestre Landsret (????????? ?????????? ???) ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????? 267 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

„1. ??????? ?? ???? 168 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??? ?????????????????????? ?????? ????? ? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ? ??????? ?? ??????????????-????????????????? ?????????, ??????????? ??????? ?????????????, ?? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ? ????

2. ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????? ? ?????????????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ? ??????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ???? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? 10 %?

3. ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ? ??????? ?? ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ? ??? ????? ? ???? , ?? ???? ???? ?????????“.

14. ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????.

IV. ??????? ???????

15. ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????????. ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ????????? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????(5), ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????.

1. ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????

16. ??????????? ???? 168 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????? ? ???????, ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????

????????? ??????. ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ? ????????????? ??
???????????? ????? ?? ??????(6). ????????????? C&D Foods ??? ?? ?? ????? ??
???????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????,
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? C&D Foods ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ? ?? ??????, ?????? ?????????? ? Kaupthing Bank.

17. ????????????? ????????????? ????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????. ??????
?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????????(7). ?????? ??? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? Holst Advokater ??, ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????,
?? ?????????????????? ?? ? C&D Foods.

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

18. ???????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??-????? ?? ?????????? ?? C&D Foods ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? Holst
Advokater ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
Arovit Petfood.

19. ???????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??-????? ?? „????????? ? ??????????????????
????????“ ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? Arovit Petfood ??? ?????????? ? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

20. ??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ??????.

21. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? C&D Foods ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????.

22. ?????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??
?? (?? ??? ?????? ?? ?????? 1 ??-????????). ?????, ?? ?? ??? ????? ? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????. ?????????, ?? ?? ?????, ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ??? ?? ? ??????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? (?? ??? ?????? ?? ?????? 2 ??-????????).

23. ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? C&D
Foods (?? ?????? 3 ??-????????).

1. ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Arovit Petfood ??? ??????????????????
????????

24. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??(8). ??? ?????? ?? ? ???, ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????(9). ? ?????????? ??????????

????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? (?..???. ?????????? ??????) ??
?????????? ???? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????(10).

25. ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?
????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????
?? ?..???. ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ????
????????????????? ?????????????? ? ?????? C&D Foods ?????????? ?????????? ??????. ???? ???? ????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? Marle Participations(11).

26. ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????????(12).

27. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????
?????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????(13). ???
??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ???? ?? ???, ?????????? ?????????? ?? ???? ? ??
????????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?
?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????(14). ??????
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????.

28. ? ????????? SKF, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
?????? ?????????????????, ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?
?????(15). ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?
?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????(16).

29. ?????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????: ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? Arovit Holding ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Arovit Petfood
????????????? C&D Foods ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? Arovit Petfood.

30. ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????????????????????, ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ???? ?????????????? ?
????????? — Kaupthing Bank, ?????????? ? ?????????, ?????????????? ? ?????????? SKF, ?????????? ? ??????????
?? ?????? ??????????????????????????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? SKF ?????????? ???
????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????.

31. ??????, ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ???? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????(17). ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?
????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ???? ?????????.

32. ?????, ????????? ?? ????????????? ??????? — ????? ? ????? ???????, ?????
???????????? ????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ??? — ??????? ?? ?? ?????????
????????????(18) ? ??????? ????? ? ??? ????????? ??????????? ??, ? ????? ?????????????????????
???? ? ????????? ????????????? ??????(19). ????????????? ????????????????? ????????????? ??
???????????????????????????? ????? ?? ????????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ????? ?? ?? ???????????.
33. ?????, ? ?? ????????? BLP Group ?? ??????, ?? ??? ??????????? ?? ????????????? ???????
?? ????????????? ?? ????????????? ?? ???????, ????? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????
?????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????.
34. ? ????????? BLP ????? ????? ?? ????????????? ??????????, ????? ????????? ??????????? ?? ??
?????????? ?? ????????? ?????????????, ?? ??????? ?? ????????? ????????????? ??????. BLP Group
??????, ?? ? ??????? ??????? ? ????????? ?? ????????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????
???????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ????????? ? ?? ????? ??????? ?????????
?? ??????? ????????????? ?? ????????????????? ??????. ????? ??????? ?? ??????? ????? ??????.
???????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ??
?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????, ?
???????? ????? ?????? ? ????????????????????? ??????? ? ????????????? ?????????(20).
35. ?? ??????? ??????????? ????????????????? ???????, ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????? ???
???????????????????? ????? ??????????????????? ? ??????????? ????????????????? — ? ??????? ? ???
?????????????????? ?? ????????????? ????????? — ??????? ?? ?? ????????????? ????? ?????????????????
?????????? ? ????????????????? ??????? ? ????????????????? ????? ?? ???.
2. ??????? ?? ? ?????? ? ????????????????????? ??????? ? ????????????? ??????????
36. ????????????? ?? ??? ?????? ????? ?? ?? ????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????? ?????
?????? ? ????????????????????? ??????(21) ? ????????????? ????????????? ??????????. ?????????
?????????????? ?? ????? ????????????? ?? ?????? ? ????????????????????? ?????????? ? ?????????????
?????????????? ??????????, ??????? ?? ????? ?? ??????????????, ??????????? ??????? ?? ?????
??????????(22). ????? ?????? ????? ?? ?? ????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ????????? ??
??????????????????, ?????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????(23).
37. ?? ??????? ?? ????? ?? ?????????(24) ?? ????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???,
???????? ? ??????? ?????? ? ????????????????????? ??????? ? ?????????, ??????????????? ?? ?????????? ?
??? (25).
38. ??????????? ????? 135, ??????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ???????????
???????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????? „????????? [...] ? ?????? ? ??????? ?? ??????????? ?
????????????, ????????????????? ??????????? ? ?????? ?????? ?????“. ????? ??????????????? ?
???????????????????? ? ????????????????? ?????? ? ????? 13, ??????????? 1, ????? 11 ?? ????????? ?????? ??
???
39. ??????????? ??????????????? ?? ????? ? ??????????????? ????? ?? ????? ??????????????? ?? ????????? ??
?????? ??????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????, ??????????? ?? ????????? ????????? ?
?????????????????? ?? ??????????? ??? ??????? ? ?????? ??????, ?? ??????????????? ????????? ?? ???????
(????????????????) ??????????????? ? ????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??????? ?? ?
?????????????????? ?????????(26). ????? ????????? ??-????, ??????????????? ? ??????????? ?????????????
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? Arovit Petfood ? ??????? ?????? ???
????????(27).
40. ??????????????????? ????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ? ??????????????? ??????????? ????? 135,

???????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???.

41. ??? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????? ???? ???? ? ????????????????? ?????? ? ????????????? ?????????? ??????.

42. ????????? ? ????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????. ??? ????? ? ?????????, ?? ????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????? ????? ? ????????????????? ?????? ????? ? ??? ?????????? ??????(28). ??? ??? ???? ???? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????? ? ????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? (?.???. ??? ??????).

43. ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????, ?? ????????????????? ?? ????? ? ????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?? ????? ???? ????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????(29).

44. ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ????, ?? ?? ??? ?? ? ?????????? ????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ????? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????. ?????? ??? ? ?????? ? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???? ??????.

45. ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???.

46. ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????: ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ? ?? ? ?????????? ????? ?????????? ? ??????????. ?????? ??? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????. ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????.

47. ????? ????, ?????????? ?? ?????????? ?? C&D Foods, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????(30).

48. ????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? Holst Advokater ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Arovit Petfood. ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????.

49. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ? ?????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????.

56. ???????? ?????? ??????? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????????, ????????????? ????? ????? ???????, ????? ?? ????? ?? ? ?????????????????, ?? ????????????????? ????????? ? ????????? ? ? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ????????? (Arovit Holding), ?? ????????? ?? ????? C&D Foods ?? ????? ????? ?????????(37). ?????? ????? ?? ????? ?? ? ??????????? ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ?? ????????????? ?????? ?????????????????? ? ????????????????????? ????????? ?? ??????????????. ??? ???? ?? ??????????? ?????????????? ????????? ? ??? ?????, ??? ?????????????????? ?????????? ????????? ???????????, ????? ????? ??????????? ?? ?? ??? ????????? ?????????.

57. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????????? ? ??????????? ?????????????? ????????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?? ????????????? ????????????? ?????? ? ??????????, ????????????? ????????????? ??????. ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????.

V. ???????????

58. ?? ????????????? ????????????? ?????????? ?? ????????????????? ????????? ?? Vestre Landsret (??????? ????????? ??, ?????) ?? ?? ?????????, ????? ??????:

„1. ???? 9, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112/? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ? ??????????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ??? ????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ? ????? ?? ????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ????????? ?? ??????? ?? ??? 9, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112.

2. ???? 168 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????, ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??? 135, ????????? 1, (???? ?) ?? ????????? 2006/112. ??? ????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????“.

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

2 ?? ?????????? ????????? ?? 20 ??? 1991 ?, Polysar Investments Netherlands (C?60/90, EU:C:1991:268), ?? 14 ??????? 2000 ?, Floridienne ? Berginvest (C?142/99, EU:C:2000:623), ?? 27 ????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495), ?? 6 ????????? 2012 ?, Portugal Telecom (C?496/11, EU:C:2012:557), ? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496), ????? ? ???-????????? ?????? ??????????? ?? ??? Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:301).

3 ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? 29 ????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665).

4 ?????????? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7).

- 5 ???????? ???????????? ???????? ???????? ? ?????????????? ???????, ?? ????????
?? 27 ?????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 21), ?? 29 ??????????
2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 30 ? 31), ? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva
? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 21).
- 6 ? ???? ?????? ???????? ?? 22 ?????????? 2001 ?, Abbey National (C?408/98,
EU:C:2001:110, ?. 32).
- 7 ???????? ?? 16 ??? 1992 ?, Mellicke (C?83/91, EU:C:1992:332, ?. 23), ?? 22 ?????????? 2005
?, Mangold (C?144/04, EU:C:2005:709, ?. 34 ? 37), ? ?? 21 ?????????? 2016 ?, Tele2 Sverige ?
Watson ? ??. (C?203/15 ? C?698/15, EU:C:2016:970, ?. 130).
- 8 ???????? ?? 20 ??? 1991 ?, Polysar Investments Netherlands (C?60/90, EU:C:1991:268, ?.
17), ?? 14 ?????????? 2000 ?, Floridienne ? Berginvest (C?142/99, EU:C:2000:623, ?. 17), ? ?? 16
??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?.
20).
- 9 ???????? ?? 20 ??? 1991 ?, Polysar Investments Netherlands (C?60/90, EU:C:1991:268, ?.
14), ?? 14 ?????????? 2000 ?, Floridienne ? Berginvest (C?142/99, EU:C:2000:623, ?. 17), ?? 27
????????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 19), ? ?? 16 ??? 2015 ?,
Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 20).
- 10 ???????? ?? 27 ?????????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 21),
?? 6 ?????????????? 2012 ?, Portugal Telecom (C?496/11, EU:C:2012:557, ?. 34), ? ?? 16 ??? 2015
?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 21).
- 11 ???????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations (C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 35): ? ????
????????????? ?????? ? ???????? ????? ?????????????? ??? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????????? ????? „??????? ? ?????????????????“ ?? ??????????????.
- 12 ???????? ?? 29 ?????????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 34).
- 13 ???????? ?? 20 ??? 1996 ?, Wellcome Trust (C?155/94, EU:C:1996:243, ?. 33), ?? 3 ????
2005 ?, Fini H (C?32/03, EU:C:2005:128, ?. 22—24), ?? 26 ??? 2005 ?, Kretztechnik (C?465/03,
EU:C:2005:320, ?. 19), ? ?? 29 ?????????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 34).
- 14 ? ???? ???????? ?????????? ?? 22 ?????????????? 2001 ?, Abbey National (C?408/98,
EU:C:2001:110, ?. 35), ?? 29 ?????? 2004 ?, Faxworld (C?137/02, EU:C:2004:267, ?. 39), ? ?? 3
???? 2005 ?, Fini H (C?32/03, EU:C:2005:128, ?. 23 ? 24).
- 15 ???????? ?? 29 ?????????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 33).
- 16 ???????? ?? 29 ?????????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 32).
- 17 ???????? ?? 22 ?????????????? 2001 ?, Abbey National (C?408/98, EU:C:2001:110, ?. 35), ?? 29
????? 2004 ?, Faxworld (C?137/02, EU:C:2004:267, ?. 39), ? ?? 3 ???? 2005 ?, Fini H
(C?32/03, EU:C:2005:128, ?. 23 ? 24).
- 18 ?? ?????????? ?? 12 ???????? 2006 ?, Optigen ? ??. (C?354/03, C?355/03 ? C?484/03,
EU:C:2006:16, ?. 44), ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling (C?439/04 ? C?440/04,
EU:C:2006:446, ?. 41), ? ?? 16 ?????????????? 2010 ?, Euro Tyre Holding (C?430/09, EU:C:2010:786,
?. 28).

19 ?????? ?? 6 ????? 1995 ?, BLP Group (C?4/94, EU:C:1995:107, ?. 24), ?? 8 ??? 2000
?, Midland Bank (C?98/98, EU:C:2000:300, ?. 20), ?? 6 ?????????? 2012 ?, Portugal Telecom
(C?496/11, EU:C:2012:557, ?. 38), ? ?? 22 ????????? 2001 ?, Abbey National (C?408/98,
EU:C:2001:110, ?. 25).

20 ??????? ?? 6 ?????? 1995 ?, BLP Group (C?4/94, EU:C:1995:107, ?. 27). ?????????? ??
 ?????? ? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??-?????????: ??, ?????? 36 ? ??.
 ?? ?????????????? ??????????????,

21 ??????? ?? 6 ?????? 1995 ?, BLP Group (C?4/94, EU:C:1995:107, ?. 18 ? 19), ?? 8 ???
2000 ?, Midland Bank (C?98/98, EU:C:2000:300, ?. 20), ? ?? 29 ????????? 2009 ?, AB SKF
(C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 57).

22 ??????? ?? 27 ?????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 31),
 ?? 26 ??? 2005 ?, Kretztechnik (C?465/03, EU:C:2005:320, ?. 35), ?? 29 ?????????? 2009 ?, AB
 SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 57), ? ?? 14 ?????????? 2017 ?, ?????????? ??????????????
 ????? ??????? ?????????????? (C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 28).

23 ??????? ?? 27 ????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ? 33),
?? 26 ??? 2005 ?, Kretztechnik (C?465/03, EU:C:2005:320, ? 37), ?? 6 ????????? 2012 ?,
Portugal Telecom (C?496/11, EU:C:2012:557, ? 37), ? ?? 14 ????????? 2017 ?, ?????????
???????????????? ???? ?????? ????????????? (C?132/16, EU:C:2017:683, ? 29).

24 ?????? ??????????? ?? ????????? ?????????? ? ????? 169 ?? ??????????????? ?? ???.

25 ??????? ?? 6 ????? 1995 ?, BLP Group (C?4/94, EU:C:1995:107, ?. 28), ?? 14
 ????????? 2006 ?, Wollny (C?72/05, EU:C:2006:573, ?. 20), ?? 12 ????????? 2009 ?,
 Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88, ?. 28), ?? 13
 ??? 2008 ?, Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 30), ? ?? 29 ????????? 2009 ?, AB SKF
 (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 59), ????? ? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????? ??????????????
 ???? ??????? ?????????????? (C?132/16, EU:C:2017:283, ?. 37).

26 ??????? ?? 13 ????????? 2001 ?, CSC Financial Services (C?235/00, EU:C:2001:696, ?. 33), ? ?? 29 ????????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 48).

27 ??, ????? 26 ?? ??????????? ???????????,

28 ? ???? ????????? ??, ????????????? ?? ?? ???? ?????????? ????????????? ???? ??????
 ????????????? (C?132/16, EU:C:2017:283, ? 36 ? 37).

29 ?????? ?? 29 ???????? 2009 ?, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 62), ? ?? 30 ???
2013 ?, X (C?651/11, EU:C:2013:346, ?. 56).

30 ?? ?????? ?? 29 ?????? 2012 ?, Gran Via Moine?ti (C?257/11, EU:C:2012:759, ?. 27),
? ?? 22 ????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 20).

31 ?? ?????? ?? 14 ????????? 2017 ?, ????????? ????????????? ????? ??????
 ????????????? (C?132/16, EU:C:2017:683, ? 29).

32 ?????? ?? 29 ???????? 2009 ?., AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 63 ? 73).

37 ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
 ?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??????? ?? ????? 9, ????????? 1 ?? ?????????????? ??
 ??? : ?? . ??????? ?? 20 ??? 1991 ?., Polysar Investments Netherlands (C?60/90, EU:C:1991:268,
 ? . 17), ?? 14 ??????? 2000 ?., Floridienne ? Berginvest (C?142/99, EU:C:2000:623, ? . 17), ? ??
 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ? C?109/14,
 EU:C:2015:496, ? . 20), ????? ? ????? 24 ?? ??????????? ????????????