

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

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

JEAN RICHARD DE LA TOUR

??? 3?? ??????? 2021 (1)

???????? C?90/20

Apcoa Parking Danmark A/S

????

Skatteministeriet

[?????? ?? Højesteret
(????????? ?????????????, ??????)
??? ?? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????
2006/112/? – ????????? ?????????????? ?????? ????? – ????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? –
????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????
???????? – ??????????????????»

I. ?????????

1. ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ????????????? 1,
????????? ??, ??? ????????? 2006/112/? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????
?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (2).

2. ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??????????
Apcoa Parking Danmark A/S (??? ???? : Apcoa) ??? ??? Skatteministeriet (?????????????
????????????????, ??????), ????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ???
????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ???????.

3. T? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??, ?????????????,
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????
????? ???.

4. ?? ????????, ?? ?????? ???? ?????? ??? ????? ??????? ?????????? ??
 ?????? ?? ??????? ??????????????.

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

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

5. ?? ????? 2, ????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ????? ??? ????????????? ???
 ????????????? ????? ??? «?? ????????? ??????????, ??? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????
 ??? ????????? ????? ????????? ????????? ??? ????????????? ????? ????? ??? ????????? ?? ??? ?????????
 ??? ?????».

6. ?? ????? 9, ??????????? 1, ??? ????????? ?????? ?????? ?? ?????:

«???????? ?? “????????????? ???? ????” ?????????????? ?????, ??? ???? ?????????? ?? ?
 ?????????????? ???, ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????
 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????.

?? "?????????? ??????????????" ?????????? ??? ???? ?????????????? ?? ??????????, ??
 ??????? ? ?? ??????????? ??????????, ????????????????????? ?? ?? ??????????????????
 ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????
 ??????????????. ? ?????????? ?????????????????? ??????????, ??????, ? ??????????????
 ?????????? ? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ????????? ??????? ?????????? ??????????».»

7. ??? ? ???? 14, ????????? 1, ?? ? ???? ??????, ?? «???????? ?????»
 ????????? ? ????????? ???? ??????????? ?? ????????? ??????, ?? ?????, ????????? ?????.

8. ?? ????? 24, ??????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

9. ???? ?? ????? 25 ??? ??????? ????? ???:

«? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????????, ?????? ?????, ?? ??? ??? ??? ?????????? ??????????;

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

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

?) ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ??? ? ??
 ?????????? ??????,»

10. ?? ????? 135, ????????? 1, ????????? ???, ??? ????????? 2, ????????? ??, ???
???????? ????? ??????? ?? ?????:

«1. ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ????????

$$[\dots]$$

??) ??? ????? ?????? ?????????? ??????????.

15. ? Apcoa ????? ???????? ??????? ? ????? ????????????????? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ?? ????? ????????????????? ?????? ? ????????? ????? ????????????? ????? ????????? ????? ?????????????, ????? ? ????????????? ????????????? ?????? ??????? ??????, ? ????????? ??????? ????????????? ??? ? ????????????? ?????????? ??????????? ??? ?? ??????????????. ?? ????????????? ????????????? ??? ????? ???????, ? Apcoa ?????????????, ?????????, ??????? ?????? ????????? [510 ????????? ????????? (DKK) (???????? 69 ?????) ??? ?? ??? 2008 ??? 2009].

16. ??? ???? ? ?? ?????? ???? ?????????? ???? ??????????? ??????? ???? ?????
 ??????????, ?????? ?????, ?? «[?] ??????? ? ???? ???? ?????????? ????????? ?
 ??????? ? ???? ???? ????? ?????? ????? 510 DKK» ? ????? ? ? «[?] ??????? ??
 ?????? ?????????? ?????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 510 DKK
 ? ????». ?????????????? ?????? ? ? «[?] ???? [??????????] ?????????? ??????? ? ????
 ?????? ? ? ?????????? ??????».

17. ? Apcoa ????????? ???? ??? ??? ?? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ??? ????????? ????????? ?? ????? ?????????.

18. ???? 25 ????????? 2011, ? Apcoa ?????? ??? ?? SKAT (?????? ??????????? ?????) ???
 ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? 1??
 ????????????? 2008 ??? ??? 31?? ????????????? 2009 ??? ?????? ?? ??? ???? ??????????? ????? 25
 089 292 DKK (???????? 3 370 000 ?????).

19. ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? Apcoa
 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???????????.

20. ???? 12 ?????????? 2012, ? SKAT ??????? ??? ?????? ???? ?? ??? ??????????? ???
?? ???? ??????? ????????? ?? ??????????? ????? ??? ?????? ???? ?????? 4, ??????????? 1, ???
??? ?????? 27, ??????????? 1, ??? ?????? ????? ???, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 13, ???????????
1, ?????? 8, ??????? ??????????, ??? ?????? ??????

21. ???? 23 ????????? 2014, ? ????? ???? ????????????? ???? Landskatteretten
(?????? ????????????? ?????????, ?????).

22. ? Landskatteretten (????? ?????????? ?????????) ?????????? ??????????
 ?????????????? ???? ??????? ? Apcoa ?????? ?? ?????????????? ???? ??????????

«1. ???????? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????????.

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

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

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

4. ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????????, ?? ??? ??????????
 ????????? ????????? ????????? ????? ????????????? ????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????
 ?????????????,

5. ????????? ?? ????? ??? ????????????? ????? ??? ????????? ??????? ?? ???????????, ?????
 ?????????? ????? ????????????????? ????? ?????? ????? ????? ??????????? ?????????? ?????????? ??????
 ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ?
 ?????????????? ?????????????, ????????????????? ?? ?????????????? ????? ??????? ??????, ? ??????? ??????? ??

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

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

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

8. ????????????????????? ?????? ??????????????????. ? ????????????????? ????? ????????????????? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????????? ????????????????? ???? ?? ?????? ????????????????? ????????????????? ?? ????????????????????? ??????.

9. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????.

10. ????????? ????????????????? ? ????????? ?????? ????????????????? ?????????????/???????????????? ????
???????????????????????? ????????? ?????????????????.

11. ????????????????????????? ????????? ??????????????????. ????? ????????????????? ????? ? ????????????????? ?????????
????????????????????, ??? ?????????????????, ?? ????????????????? ????????????????????? ????? ????????????????? ?
???????????????? ?? ????????????????????? ??????.

12. ????????????????????????? ???? ?????? ?????????? ??????????????????. ????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????
???????????????????? ????????????????????????? ?????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ????????????????????? ??
???????????????????? ?? ????????????????????? ?????? ?????????????????.

????? ????????????????????? 9 ??? 12 ????????????????????? ?????? ?????? ? ????????????????? ?????? ?????????? ???
???????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ????????????????????? ?????????? ????????????????????? ???? ??
???????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????????????????????? ???? ?????????????.

13. ?????????? ??????????????????????. ????????????????????????? ?????? ??? ?? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????????
???????????????????? ?? ?????????? ??? ????????????????????????? ???? 12 ????????????????????? ??????????. ?? ?????????? 13
????????????????????, ??? ??????????????????, ?????? ? ????????????????? ????????????????????? ?????? ??? ??????????????????. ?????
???????????? ????????????????? ???? ?????? ?????? ???? ?? ????????????????????????? ? ????????????????????? ?????? ??????????, ??
????????? ?? ????????????????????????? ?????????? ? ??????????????»

23. ? ????????????????? ???? ?????? ????????? ? Apcoa ?????? ??? ????????????????? ?????? ????????????????????????? ???? ??
Retten i Kolding (???????????????????? ???? Kolding, ??????), ?? ????????????????? 23?? ????????????????? 2017, ?
?????? ????????????????????? ???? ?? Vestre Landsret (???????????????? ???? ?????????????????????????????????, ??????), ??
???????????????? 10?? ????????????????????? 2018.

24. ? Apcoa ?????????? ????????????????????? ?????? ??? ????????????????? ?????? ????????????????? Højesteret (????????????
????????????????????, ??????) ?????????????????, ?????????? ??????, ??? ?? ????????????????? ????????????????????? ??
???????????????????????? ???? ?? ?????? ????????????????? ???? ????????????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????
???????????????? ?????????????????????, ??? ????????????????? ???? ????????????????????????? ???? ????????????????? ???? Apcoa, ???
???????????????????? ????????????????????? ???? ???
???? ????????? 4, ????????????????? 1, ??? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ????????? 2, ????????????????? 1,
???????????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ????.

25. ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? 3?? ???????? 1994, Tolsma (4), ?????????? ?????????? ????????. ?? ?? ??? ???? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? «?????? ???????????», ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ??? ??? ? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????.

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

27. ??? ??? ???????? ?????, ?? Højesteret (??????? ??????????) ???????? ??
 ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ????????? ??? ?????????? ?? ???
 ?????????????? ???????;

«???? ?? ????? 2, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ???????? [???? ???] ??? ?????? ??? ?? ???
 ???????? ??? ???????????????? ??? ??? ????????? ??? ???????? ???????????? ?? ????????? ??????
 ???????????? ????????????? ??? ???????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?? ???????, ? ?????? ????
 ???????????? ????? ???;»

28. ?????? ????????????? ?????????? ??? ??????????? ? Apcoa, ? ?????? ??? ?
 ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ??????????? ??????????,

29. ? Apcoa ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ????????? ?????????? ???
 ?????????????? ?????? ??? ????????????? ??????????????

IV. ???????

30. ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
 ?????????????? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (5) ?? ??????????
 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?
 Apcoa ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????
 ???.

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

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

32. ??????,???? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ???????? ??? 2?? ???????? 2016, Laivér (6) :

— ??????? ? ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????? ?????? ??????????,
 ???? ???? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
 ??????????????

— ? ?????? ??? «????????????? ??????????????» ???????????? ??? ?????? 9, ???????????? 1, ?????????? ??????, ??? ????????? ????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ???????????? ?? ????????? ??? ???????????????? ??? ???????????????? ???????????? ? ?????? ???????? ?????? ??? ?????? ???????????? ??????? ???????????? ???????????, ???

— ? ????? «????????????», ???? ?? ????? 9, ????????? 1, ?????? ?????, ???
???????? ???? ??, ?????????, ??????? ?? ??? ??????????? ??? ????? ?? ?????????????

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

33. ?????????, ??? ? ???? 24 ??? ?????? ??? ???, ?? ?????? ?????????? ??????????
???? ????? ? ????? ??? ?????????? ?????????? ??????

34. ?????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ???
????????? ?????? ?????????????, ????? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????, ? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??????????. ????? ?????? ??? ?????????? ??????
????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????, ????? ??
???? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? (7).

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

35. ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
?????? ??? Apcoa ??? ?? ??? ?????? (8), ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???, ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (9).

36. ??????, ?????????????????? ???:

— ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????, ? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ???(10)?

— ? ?????? ??? «????????? ??????????» ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? (11), ???

— ?? ??? ???? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ???? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? (12).

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

— ?????????? ?????????;

— ????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????;

— ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????;

1. ?????????

38. ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ? Apcoa ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? (13).

39. ??? ?????????? ???, ? Apcoa ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??
????????? ?????????? ??????

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

– ??? ?????? ?????? ?????????????

– ?? ??? ???? ?????? ?????????????, ?

– ??? ?????????? ?????????? ????? (14) ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????. ?? ?????????, ?? ??? ???? , ?????????? «???? ?????????», ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????????????.

40. ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? 18?? ????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (15), ?????? ?? ?????????? ???' ?????????? ????? ?????????? ?????????? ???, ?????????, ?? ? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia.

41. ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ? Apcoa ??? ? ?????????, ? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?? Højesteret (????????? ??????????) (16) ??? ?????????????? ? ?????? ??????????

42. ?????????????? ?? ?????????? ?????????. ?????????, ??????, ?????????????? ???, ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ???? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? (17).

43. ?????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????.

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

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

[illegible]

47. ??? ??? ???????? ?????, ??? ? Apcoa ?????????? ???????? ???, ?????? ??
 ???????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??????????
 ????????? ?? ?? ????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? 18?? ??????
 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (19).

48. ?? ??? ?????? ????, ?? ?????????? ?????? ?? «?? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ????? ?????????????????? ?? ?? ???????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???' ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??, ??????????, ?? ?? ?????????????? ????? ???» (20).

49. ?? ?????????? ?????????? ?? «? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
[????????] ????????? [...] ????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
???????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ????? ?????????????????? ??? ?
???????????????? ?? ??????» (21). ?????????, ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?
???????? ????????????? ????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ????? ????? ?
?????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????? ?????
???????? ? ????????? ? ????????? ?? ??????, ?????????, ?? ?????? ?????.

50. ?? ?? ?????, ????? ?? ? ????????? ???? ????????? ???? 18?? ????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (22), ????? ?? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ????? ?? ?????? ? ????????????? ???? ????????????????????? ??????????? ?? ??? ????????? ???????, ??????? ?? ????? ?????? ??????? ????? ?? ??????????? ???? 1?? ????????? 1982, BAZ Bausystem (23) (???????? ?? ?????? ??????????????), ??? 29?? ????????????? 1996, Mohr (24) (???????? ?? ??? ????????????? ????? ????????? ?????????????????), ? ????? ?? 18?? ????????????? 2017, SAWP (25) (???????? ?? ?? ?????? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ??????????????).

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

52. ??? ??? ???????? ?????, ?????, ??? ? ????? ?????????, ??? ? ???????????? ??
 ??? ???????? Vodafone Portugal, ? ????? ????????? ???? ???? ???????? ??? ????????
 ???????????????? ?????????? ??? ??? ????????? ???? ????????? ???????????????? ??? Apcoa, ?????
 ?????????, ?????????? ??? ? ???????? ???? ???????????????? ??? ???????? MEO – Serviços de
 Comunicações e Multimédia (26) ??? ???????? ?? ????????? ???? ???????????????? ??? ??????????????
 ??? ???????? ??? ?????? ????????? ? ????????? ???? ?? ??? ?????????? ???????????????? ???.

53. ?? ??? ??????? Vodafone Portugal, ?? ??????????? ??????????? ???:

– «[?]?? ?????? ??? ?????????????? ???, ? [Vodafone Portugal – Comunicações Pessoais SA (??? ?????: Vodafone)] ????????? ?? ???? ????????? ??? ????????? ????????? ??????????,

????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ???????????
?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
???????? (?? ???: ?????????? ??????????). ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? Vodafone, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????» (27), ??

– «[?] ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????
??????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????. ?? ????
???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
?????? ?????????» (28).

54. ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (29):

– «? Vodafone ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??????», ??

– «?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??, ??????????????, ??? ?????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ??????».

55. ?? ?????????????? ?????????? ??, «?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
???? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????????,
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
?????» (30).

56. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ??
????????????? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
?? ??? ?????????????? (31). ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? (32) ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? (33).

57. ? ?????? ?? ?? ??????, ??? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????? ?????????? ?????????????? ??, ??? ?? ? ?????? ?????????????, ?????? ??, ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? Apcoa
????? ?????? ?????? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????».

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

58. ? Apcoa ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????. ??? ? ?????????, ? ?????????
????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????

59. ??????????, ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? (34). ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ? ???' ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????

64. ? Apcoa ?????????, ???? ????? ???? ? ????????, ??? ? ?? ???? ????? ????? ????
 ?????????, ???? ?? ? ? ?????? ?????????????? ????????????? ?????? ?? ??? ???? ????
 ?????????? ???????????,

65. ?????????, ??? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ????? ?????? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????, ????? ????? ? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ? ????? ?? ??????????????????, ??? ?????????????? (39).

66. ?????? ?????????? ?? ??????????????. ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ? Apcoa ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????.

67. ?????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ???, ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????? (40).

68. ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? Apcoa ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???.

V. ???????

69. ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? Højesteret (????????? ??????????????, ??????) ?? ?????:

?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ???????, ?????? ?????? ??????.

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

2 ?? 2006, L 347, ? 1 (??? ?????: ??????? ????? ???).

3 ??? ?????: ?????? ????? ???.

4 C?16/93 (EU:C:1994:80).

5 ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????: «????? ?????????», «?????? ?????????», «????????????? ?????? ??????????????» ? «????? ??????????????». ? Apcoa ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? «????????????? ??? ?????????????». ?? ?????????????????????? ??? ??? «????? ??????????» ??? ??????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????.

6 C?263/15 (EU:C:2016:392, ?????????? 20, 23 ??? 24). ??., ???????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? 25?? ?????????????????? 2021, Gmina Wrocław (M????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????) (C?604/19, EU:C:2021:132, ?????????? 67 ??? 69).

7 ?? ?????? ??? 21?? ??????????? 2021, UCMR – ADA (C?501/19, EU:C:2021:50, ?????
31 ??? ???? ?????????????? ??????????).

8 ??????, ? ?????? ?????????? ???????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ???? ??????????
 ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? Apcoa ???
 ??? ?? ???? ???? ?????????????????? ??? 34 ??? 35 % ??? ?????????? ????????? ??????
 ?????????? ??? ?????????? ??????, ??????? ????????? 10,4 ?????????????? ????? ?? 2008 ??? 11
 ?????????????? ????? ?? 2009.

9 ?? ????????? ??? 22?? ????????? 2018, MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia (C?295/17, ??? ????: ???????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, EU:C:2018:942, ??????? 61 ??? 62), ??? ??? 11?? ????????? 2020, Vodafone Portugal (C?43/19, ??? ????: ???????? Vodafone Portugal, EU:C:2020:465, ??????? 47 ??? 49). ??? ? ????????? ? ?????? ????????????? J. Kokott ?? ??? ????????? ??? ??? ???????? Gmina Wroc?aw (M???????? ??? ????????????? ????????????? ??????????) (C?604/19, EU:C:2020:647, ?????? 35), «[?]??? ????????? ??? ????????? ???' ????????? ????????????? ?????????????».

10 ?? ???????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia (????? 43 ??? ????? ????????????????? ??????????), ??? ??? 17?? ???????????? 2020, Franck (C?801/19, EU:C:2020:1049, ?????? 43).

11 ??, ??????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia (????? 60 ??? ????? ?????????????????? ??????????).

12 ??, ??????? ??? 11?? ??????? 2020, San Domenico Vetraria (C?94/19, EU:C:2020:193, ????? 29).

13 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????????????? ????????????. ??????????, ????? ?????? ??? ?????????????? ???
 ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????
 ?????? ?????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?????????????????, ??????? ?????????????????? ?????
 ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??
 ??????????? ??? ??????????? ??????????????? ??? ??????, ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
 ? ?????? ??? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????????
 ?? ? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ???????????, ??, ?????????? ??? 14??
 ?????????????? 2000, Fazenda Pública (C-446/98, EU:C:2000:691, ????????? 21 ??? 23). ??.
 ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
 ?????? ?????????????????, ?????????? ??? 25?? ?????????? 2021, Obala i lužice (C-307/19, EU:C:2021:236,
 ????????? 27, 67, 95 ??? 96), ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????
 ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
 ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????.

14 ?? ??? ???????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ????????????, ? Apcoa ??????????? ???,
«[?] ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????????????, ??????????????? ?????? ??? ? ??????».

15 C-277/05 (EU:C:2007:440).

16 ???? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ???? ???? ????
 ??? ?????? ? Apcoa ??? ??? ????? ???????, ? Landskatteretten (????? ??????????
 ??????) ?????????????, ?? 2007 ??? ?? 2014, ??? ??? ??????? ??? ??????? ?? ??????
 ??????????? ???? 12 ????????? 1996. ?? Højesteret (??????? ?????????) ?????? ??? ??
 ????????? ???? , ?? ????? ??????????????? ?????? ?????? ??????????? ??????, ?????? ??

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

17 ?? ?????? 36, ?????? ??????????, ??? ?????????? ??????????. ??., ??????, ?????????? ???
????????? ????????????? J. Kokott ??? ????????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia
(C-295/17, EU:C:2018:413, ?????? 34), ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? «??? ?????? ?????????
? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????. ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????».

18 ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ??? ????????? 135 ??? ?????????? ??????. ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 13??
????????? 1989, Henriksen (173/88, EU:C:1989:329, ?????? 17), ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 13, B,
?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (??
???. ??? 09/001, ? 49), ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???
???????? 135 ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? (?? ????????????? XII ???
????????? ??????).

19 C-277/05 (EU:C:2007:440).

20 ?????????? ??? 18?? ?????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C-277/05,
EU:C:2007:440, ?????? 36).

21 ?????????? ??? 18?? ?????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C-277/05,
EU:C:2007:440, ?????? 32).

22 C-277/05 (EU:C:2007:440).

23 222/81 (EU:C:1982:256, ?????? 8).

24 C-215/94 (EU:C:1996:72, ?????? 21).

25 C-37/16 (EU:C:2017:22, ?????? 30).

26 ?? ??????????????? 33 ??? ?????????? ?????????????.

27 ????????? Vodafone Portugal (?????? 18).

28 ????????? Vodafone Portugal (?????? 19).

29 ????????? Vodafone Portugal (?????? 37).

30 ????????? Vodafone Portugal (?????? 41).

31 ????????? Vodafone Portugal (?????? 38).

32 ????????? Vodafone Portugal (?????? 39).

33 ?? ????????? Vodafone Portugal (?????? 40). ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (?? ?????? 34 ??? ??????????)

?????), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ????????? 26 ??? 27 ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???
????????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ????????? ?? ??? ?????????????? ????????? ??? ?????? ???
????????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ???
????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ????? ??????????, ??
??? ????? ?????????????? ? ?????????.

34 ?? ?????? 36, ?????? ??????????, ??? ?????????? ??????????.

35 ?? ?????? 36, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??????????.

36 ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????? 2013 ?????????????? ?? ?????????? ??? «?????? ?????????», ??.
????????????????? 5 ??? ?????????? ??????????.

37 ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?? 2009 ??? ??? ?????? ?????? ?? ????? 2020, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? Apcoa, ?????????????? ?? 750 DKK
(????????? 100 ???).

38 ?? ?????? 34 ??? ?????????? ??????????.

39 ?? ?????????? ??? 11?? ?????????? 2020, San Domenico Vetraria (C?94/19, EU:C:2020:193,
?????? 26 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

40 ??., ???' ??????????, ?????????? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia (?????? 47).