

?????? C-98/07

Nordania Finans A/S ??? BG Factoring A/S

????

Skatteministeriet

(?????? ??? Højesteret

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? – ????? 19, ?????????? 2 – ?????????????? ??? ?????????? ?????????? –
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????
?????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? –
????????? ??? ?????????? “????[?] ?????????????, ?????????????????????[?] ??? ??? ?????????????? ??????
????? ?????? ?????????????? ????” – ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????»

????????????? ??? ?????????? ?????????????? Y. Bot ??? 13?? ?????????????? 2007

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????) ??? 6?? ?????????? 2008

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

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

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ????? 19 § 2)

?? ????? 19, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/???, ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????? «????[-?] ?????????????, ?????????????????????[-?] ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???» ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???,
?????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????,
????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

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

(??. ????????? 25-26, 36 ??? ?????????.)

????????? ??? ?????????????? (????????? ??????)

??? 6?? ????????? 2008 (*)

«???? ?????? ??? – ????? 19, ????????????? 2 – ?????????????? ??? ?????????????? ????????????? –
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? –
????????? ??? ?????????? “????[-?] ??????????????, ?????????????????????[-?] ??? ??? ?????????????? ?????
????? ?????? ?????????????? ???” – ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ??????????????»

???? ????????? C?98/07,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Højesteret (?????) ?? ?????????? ??? 19?? ?????????????????? 2007, ? ?????? ?????????????
??? ?????????????????? ????? 21 ?????????????????? 2007, ??? ?????????? ??? ??????

Nordania Finans A/S,

BG Factoring A/S

?????

Skatteministeriet,

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

????????????????? ??? ?????? K. Lenaerts, ?????????? ?????????????, ?. ?????????, R. Silva de Lapuerta, E.
Juhász ??? J. Malenovský (????????????), ?????????????,

????????? ??????????????????: Y. Bot

?????????????????: C. Strömholm, ?????????????? ?????????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???
6?? ?????????????????? 2007,

????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????:

– ?? Nordania Finans A/S ??? BG Factoring A/S, ?????????????????? ??? ????? H. S. Hansen
??? T. K. Kristjánsson, advokater,

– ? ?????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Weis Fogh, ?????????????????? ??? ??? K.
Lundgaard Hansen, advokat,

– ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ????? ?. ??????????????????
??? S. Schønberg,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????????
??? 13?? ?????????????? 2007,

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

?????????

1 ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
???????? 19, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??????
1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ???????
????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ??????????????
????? (?? ????. ????. 09/001, ? 1, ??? ?????: ???? ???????).

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????, ???????, ???
Nordania Finans A/S (??? ?????: Nordania Finans) ??? BG Factoring A/S (??? ?????: BG
Factoring), ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
??? BG Erhvervsfinans A/S (??? ?????: Erhvervsfinans), ???, ??????????, ??? Skatteministeriet
(????????? ?????????????? ??????????????), ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? Erhvervsfinans ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?? ??????? ??? ??????.

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

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

3 ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????:

«[...] ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????».

4 ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??????????:

«????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 2 ???
3, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????, ?? ??????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????????
?????? [????], ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???????
?????????????????».

? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 19.

[...]»

5 ?? ?????? 19 ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????????????? ??? ??????????????

[...]

5. ???? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? 2 ??? 3 ???
????????? ??????????????, ?? ?????? ????? ?????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????? 29 ??????????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????
????????????????? ?????????????? ??????, ??? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
??? ??????????????????.

[...]»

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

7 ? ????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??? ???
(momsloven). ??? ? ???? 38, ?????????????? 1, ?????? ??? ?????, ??? ?????? ??? 18 ?????
1994:

«??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 37 ???
??? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????
????????? ??? ??????. ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ??
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ???
?????????????????. ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????? (????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????) ?????????????? ?? ?????? ??? 50
000 DKK [??? ?? 1996: 75 000 DKK] [...]».

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

8 ? Nordania Finans A/S ??? ? BG Factoring A/S ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, ??
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? Erhvervsfinans
?? 2001.

9 ?????? ?? ??? 1995 ??? 1998, ? Erhvervsfinans ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? – ?????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ????. ?? 1998, ????
? ?????????????????? ??? ?????????? 4500 ??????????. ? Erhvervsfinans ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ???
??? ????. ??????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ??????.

10 ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????, ? Erhvervsfinans ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????
?????????????. ??????????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????
?????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???, ?????
??? ?????????? ??? ?????????? 19, ?????????????? 2, ??? ?????? ??????????.

18 ??????, ?????????????, ??????, ??? ?? ????? 19, ?????????? 2, ??? ????? ???????
??? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ????
??? ?????????????? ??? ???, ?????????, ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????
??? ?????? ??? ?????? ????? ?? ????????? ????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??' ????? ???
????????, ????????????? ? ??????? ??? ?????????, ??? ????? ?????????????? ????? ? ???????, ???
??? ?????? ???.

19 ??? ?????? ?? ??????? ???? ?????? ????????????? ????? ? ???????, ?????????????????? ??? ??
????? 19 ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
??? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????????. ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
?? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????, ??? ???? (?? ??' ????? ???
????????, ?????, ????????? ??? 8?? ?????????????? 2007, C?435/05, Investrand, ????????? 2007, ?.
I?1315, ????? 22 ??? ?????????????????? ?????????????).

20 ?????? ? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????????? ????? ?????????????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ??
?????? 19 ??? ?????? ??????????. ?????????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??
???????? 65 ??? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????
????????????????? ?????? ?????, ? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ???
??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???' ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????? ???.

21 ?' ????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????????????? 1 ??? ?????? 19 ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?????????, ?????????????????????????, ??????????????, ?????????????? ??????????????, ?????
????? ? ?????????????? 2 ??? ??????? ?????? ?????? ???, ????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
????????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????
??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??????????????,
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????.

22 ? ?????? ??? ?????????????? 2 ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????, ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????? ?????? 29 ????????? 1973 (?? ??????? ??? ?????????????? ??????????????,
????????????? 11/73, ?. 20), ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????? «?? ?????????? ???
?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????,
????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????????

??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ??
?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 19, ?????????????? 2, ??? ?????? ??????????.

27 ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????,
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? 67/228/????? ??? ??????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 5, ??? ??????: ?????????? ?????????), ??? ?? ??????
????????????????, ?????? ?? ?????? 17, ?????? ?????????, ?????? ??????????????, ?????? ??? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????????
?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ???
????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
?????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? (????????? ??? 1??
????????????????? 1977, 51/76, Verbond van Nederlandse Ondernemingen, ?????????? 1977, ? 55,
?????? 12).

28 ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? Verbond van
Nederlandse Ondernemingen, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??????????????????
?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??? ??????????
17 ??? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ??????????
?????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????????????? ??????????,
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? Verbond van Nederlandse
Ondernemingen ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???' ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 19, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????.

29 ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??????????????????????????, ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????
????? ??? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????.

30 ??' ?????? ?????????? ??? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 19, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????, ???' ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????.

31 ??????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????????? ??????????
Verbond van Nederlandse Ondernemingen ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??????????????????.

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

(???????????)

* ??????? ??????????????: ? ??????.