

?????? C-174/08

NCC Construction Danmark A/S

????

Skatteministeriet

(?????? ?? Østre Landsret ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

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

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

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

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

2. ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ?? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ?? ?????? ??????????

(?????? 77/388 ?? ?????????????)

1. ?? ????? 19, ????????????? 2, ?? ?????? ????????? 77/388/???, ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????, ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????,
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? «?????????????
????? ?? ??????????» ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???.
?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????
????????????????? ?????????? ??????????????, ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????

(?. ????????? 34-35, ????????? 1)

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

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

NCC Construction Danmark A/S

????

Skatteministeriet,

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

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

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
23?? ?????????? 2009,

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

- ? NCC Construction Danmark A/S, ?????????????????????? ??? ??? B. Møll Pederson, advokat,
- ? ????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Weis Fogh, ?????????????????????? ??? ???
D. Auken, advokat,
- ? ????????????? ???? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?. ??????????????????????
??? S. Schönberg,

????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 18?? ?????????? 2009,

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

?????????

1 ? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
???????? 19, ?????????????? 2, ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????,
??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ?????? ?????????), ?????? ??? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????.

2 ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? NCC Construction
Danmark (??? ??????: NCC) ??? ??? Skatteministeriet (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????), ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? NCC ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????
(??? ??????: ???) ??? ??? ?????????? ?????????? ???.

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

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

3 ?????? ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ? ??????????

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

4 ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????:

?) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???,
????????? ???????????????, ?????????????????????, ?????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????
?????? ?????????? ??? [????]».

5 ?? ?????? 6, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?????? 29 ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????
??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????
?????? ?????????? ??? [????].»

6 ?? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ??
?????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????????? ??????????.

7 ?????? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????
????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 2 ??? 3, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????,
??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ???
???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
?????? 19.

8 ?? ?????? 19, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????

1. ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 17, ?????????????? 5, ?????????? ??????,
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????????:

– ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? [????], ???
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? 17, ?????????????? 2 ??? 3,

– ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? [????], ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????
???? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????. [...]

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

????, ?????? ? ???? ????????? 2 ??? ?????? ?????, ?????? ?????, ??? ?????? ???? ?????
????????? ???? ?????? «????????????? ?????????? ???? ??????????» . ?????? ?????? ???? ??????????????
????????? ?????? ???? ????????? «????????????? ?????? ???? ??????????».

30 ??????, ? ?????? ???? ??????????? 2 ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ????? 29 ????????? 1973 (??, ??????? ????
????????????? ?????????????, ?????????????? 11/73, ? 20). ??? ???? ?????????????? ????? ???????, «??
????????????? ???? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ???? ?????????????????? ???? ????
????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????????
???? ??????????, ????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ????? ???? ?????????????????????????? ????
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
????????????????????????????? ?????????, ????? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ????
????????????????????? ?????????, ???? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ????
?????????????????????. ?????????, ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ????
????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????».

31 ?????????, ?????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????
?????????????????, ??? ?????????????? «?????????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 19, ?????????????? 2,
???? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ??????, ?????????? ???? ??????????
????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? (????????? ???? 11??
????????? 1996, C?306/94, Régie dauphinoise, ????????? 1996, ? I?3695, ?????? 22) ? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ????
(????????? ???? 29?? ?????????? 2004, C?77/01, EDM, ????????? 2004, ? I?4295, ?????? 76).

32 ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????????????
????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??????.

33 ???? ?????? ???? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ????
????????????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ??????????
?????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ??????????????
?????????????????????, ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????? ??????????????????????
???? ?????????????? ?????? ?????????????? ???? . ? NCC ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ????
????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ,? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????? ??????
????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? –????? ???? ??????– ?????????????? ???? ?????? ??????????????
???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ?????? . ?
????????????????????? ??????????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ??????,
?????????????, ??????????????????, ?????? ?????????????? ????' ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ????
????????????? ???? ??????????????, ??? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ,??
????????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? . ?
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??????
????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? (??., ???' ??????????, ?????????????????????? ?????????? EDM,
?????? 67).

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

35 ????????? ???? ?????????????????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????

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

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

48 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ????? ????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????????????, ?' ????
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

1) ?? ?????? 19, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ???
17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?
????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? «????????????????? ?????? ??? ??????????»
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ??????????
?????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ???.
??? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?
?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????, ??????????, ?? ??????????????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????

2) ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??? ?????????
??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????
??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????????
(?????????????????) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??????

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

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