

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

?? 21?? ??????????? 2016 (1)

«????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????? – ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? – ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? –
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? – ?????????
????????????? ?? ?????????? ??????????????????»

???? ???????? C?593/14,

? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 267 ?????, ??
????????? ?? Vestre Landsret (????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????) ?? ?????????? ?? 16??
????????????? 2014, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 19 ?????????????? 2014, ?? ?????????
?? ??????

Masco Denmark ApS,

Damixa ApS

????

Skatteministeriet,

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

????????????? ?? ????? T. von Danwitz, ?????????? ??????????, E. Juhász, C. Vajda (?????????), K.
Jürimäe ??? ?. ?????????, ?????????,

???????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: V. Tourrès, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??' ?????????????? ?????????????? ??
3?? ?????????? 2016,

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

- ? Masco Denmark ApS ?? ? Damixa ApS, ?????????????????????? ?? ?? J. Krogsøe, advokat,
- ? ?????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?? C. Thorning, ?????????????????? ?? ?? S.
Horsbøl Jensen, advokat,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?? M. Clausen ?? ?? W. Roels,

???? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? 12?? ?????? 2016,

???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 30,9 ?????????????? ????, ??? ? ?????????? ???????
???? ??? ????? ?????????????? ??? 25,8 ?????????????? ?????.

12 ?? ?????? ??? Damixa Armaturen ?????????????, ????? ?????? ????, ????? ??? ?????????????
????????? ??? ??? Damixa. ? ?????? ??? Damixa Armaturen ????? ??? Damixa ??????????, ?????
?? ?????? ??? ?????????????? ????? 2005 ??? 2006, ??? ?????, ??????????????, ??? 24,8
????????????????? ????? ??? ??? 27,7 ?????????????? ?????.

13 ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? Damixa ?????????? ????? ??? ?????? ?? ???????
?????????, ?????????????????? ????? 0,5 %. ??????????, ?? ?????? ?????????, ??? ??????? ??? ??
????????? ?????????????? ???, ?? 3 935 980 DKK (????????? 529 203 ?????) ??? ?? 5 648 765 DKK
(????????? 759 492 ?????).

14 ? Damixa Armaturen ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????
????????????????? ??? ??? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ???' ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????
????????????????????????????????.

15 ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ???, ? Damixa ??? ??????? ?? ?????????? ????,
????? ?? ?????????????? ??? ???????, ??? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ??????? ??? ???????.

16 ?? ?????????? ??? 1?? ?????????? 2008, ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? Damixa ???? Damixa Armaturen ??
2005 ??? ?? 2006 ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? Damixa.

17 ????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
Landsskatteretten (????????? ?????????????????? ?????????????, ??????), ? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??? 16?? ?????????????? 2011.

18 ????? 15 ?????????? 2012, ? Masco Denmark ??? ? Damixa ?????????? ?????????? ?????? ??? ??
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? Retten i Odense (????????????????? ??? Odense,
?????), ???, ?????????????, ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? Vestre Landsret (????????????? ??? ?????????? ?????????????????,
??????).

19 ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? Masco Denmark ??? ? Damixa ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? 49 ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????
54 ?????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ??? ? ?? ??????
????????????????? ?????? ??????????????????. ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ??????
11, ?????????????? 6, ??? SEL ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????

20 ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ??????????????
??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????????. ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ??? Damixa Armaturen ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ???

????????? ?????????? ??? ????? ?????? ????? (??., ??? ??? ?????? ?????, ????????? ??? 17??
???????????? 2015, Timac Agro Deutschland, C?388/14, EU:C:2015:829, ????? 22 ??? ?????
???????????????? ??????????).

26 ?? ????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ????? ?
????????? ??? ???? ???? ???? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????
????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????
????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????, ?????????? ?????????????? ??????????????????

27 ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????????????????
???? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ???
???? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????

28 ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? (????????? ??? 6?? ?????????????? 2015, Finanzamt Linz,
C?66/14, EU:C:2015:661, ????? 30 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

29 ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??????????????????. ?????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? (????????? ??? 6?? ?????????????? 2015, Finanzamt Linz, C?66/14, EU:C:2015:661, ?????
31 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????????).

30 ??? ??? ?????????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? SEL, ???
????????????? ??? ?????? 8 ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??? ? ?? ??????, ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????????????????????.

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

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

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

40 ???????, ? ?????????? ?????????????????? ???? ??????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????? ????
?? ?????? ???? ?????? ??????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ???? ??
????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ??????? ??????, ???? ???? ??????????????????
?? ?????? ?????????????? ???? ? ?????????????????????? ??????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ???? ???? ?????????????? ????
????????????? ???? ??????????????, ?????????? ???? ???? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ???? ???? ??????? ?????????? (????????? ???? 23?? ?????????????? 2008, Krankenhaus
Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt, C?157/07, EU:C:2008:588, ?????? 50 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

41 ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ???? ??????? ??????, ?? ?????? 49 ?????, ??
????????????? ?? ?? ?????? 54 ?????, ??? ??????? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ????
????????? ?????? ?????????????????????? ???? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ???? ??????????????
???? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????
?? ??????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ???? ?????????????????????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????? ??????
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????,
?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ????
????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? (??., ???' ?????????????, ?????????
???? 30?? ?????????? 2011, Meilicke ?.??., C?262/09, EU:C:2011:438, ?????? 33 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

42 ??????, ??????? ???? ?????????????????????? ???? ,????? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ? ???? ?????????? ??????????????????
????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????, ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ????
????????????????????????? ???? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
(????????? ???? 30?? ?????????? 2011, Meilicke ?.??., C?262/09, EU:C:2011:438, ?????? 29 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

43 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????????????????? ??????? ?????????? ?????????, ??? ??????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??
????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ????
?????????????????????????????, ? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ???? ??????????
????????? ???? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ??????
????????????????? ???? ???? ???? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ???? ?????? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ????' ?????????????? ???? ?????????? ???? ????
????????????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ????
????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ???? ????
????????? ???? ?????? ?????? ?????????? (??., ???' ?????????????, ?????????????? ???? 12?? ??????????????
2006, Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, EU:C:2006:774, ?????? 52, ?????? ???

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

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