

62015CJ0471

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

?? 18?? ????????????? 2017 (1)

«????????????? ?????????? — ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? 2006/112/?? — ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????????? — ?????? “????????????????? ??????” — ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????»

???? ?????????? C?471/15,

? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ?? ?????????? ?? Vestre Landsret (????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????) ?? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 7 ?????????????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

Sjelle Autogenbrug I/S

????

Skatteministeriet,

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

????????????? ??? ????? L. Bay Larsen, ?????????? ??????????, ?. ?????? (?????????), J. Malenovský, M. Safjan ??? D. Šváby, ??????????,

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

?????????????: L. Hewlett, ?????? ????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 8?? ?????????????? 2016,

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

—

? Sjelle Autogenbrug I/S, ?????????????????? ??? ??? C. Bachmann, advokat,

—

? ?????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? C. Thorning, ?????????????????? ??? ??? D. Auken, advokat,

—

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

—

? ?????????? ?????????, ????????????????? ??????? ???? ???? L. Lozano Palacios ??? M. Clausen, ??? ?????????, ??? ??? L. Lozano Palacios, L. Grønfeldt ??? M. Clausen,

???? ??????? ???? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 22?? ?????????????? 2016,

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

?????????

1

? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 311, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? ??????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

2

? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Sjelle Autogenbrug I/S ??? ??? Skatteministeriet (????????????? ??????????????, ??????), ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????????.

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

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

? ????????? 2006/112

3

? ?????????????????? ??????? 51 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??????:

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

4

????? ?? ??????? 1, ??????????????? 2, ??? ?????????? ??????:

«? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? [?????? ?????????????????? ?????? (????)] ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????»

?? ?????? ??????, ? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????, ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ??? ??????»

[...]»

5

? ?????? XII ???? ?????? 2006/112, «????? ??????», ?????????? ? ???? 4, ???
??? ????? «????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ????? ????
????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????», ? ???? ??????????
??? ? ???? 311 ??? 343 ??? ?????? ?????.

6

???? ? ???? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ??? 5, ??? ? ???? ??????:

«??? ??? ?????? ???? ?????? ?????????? ???? ? ???? ?????????? ????? ??????????
?????????, ?????????? ??:

1)

“???????????????? ?????”, ? ???? ???? ?????? ???? ? ???? ???? ?????? ?
????????????????????????, ? ???? ? ???? ???? ?????????, ?????? ???? ?????????????
????????????????, ????????????? ? ?????????????? ????? ???? ???? ???? ?????????? ????????? ?
???????????? ?????, ???? ?????????? ???? ? ???? ??????

[...]

5)

“???????????????? ????? ????? ?????????????”, ????? ?????????????? ????? ???? ? ??????, ??? ??????
??? ?????????????? ???? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ???? ????????? ????
???????????????? ???? ? ????????? ? ???? ???? ?????????????? ?????, ?????????????????? ????? ? ????
????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ???? ????????? ???? ???? ?????????????
???? ???? ?????????????? ????????? ? ???? ?????????? ?????????????????????? ????????? ? ?????????».

7

? ???? 2 ??? ?????????? 4, ??? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????? 2006/112,
????? ???? ????? «????? ?????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????????». ? ???? ????
?????????, ?????? ?????, ? ???? 1, ??? ?????????????? «????????? ???? ??????????
????????», ??? ????? ?????????????????? ? ???? 312 ??? 325 ??? ?????? ?????.

8

? ???? 312 ??? ? ???? ????????? ????????? ? ????:

«??? ??? ?????? ???? ?????? ??????????????, ?????????? ??:

1)

“???? ?????”, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?????????????
???? ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????, ??? ?????, ??????????????, ?????????? ???
????? ?????, ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????, ??????????????, ??????????
??? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? 79,

2)

“???? ?????”, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 1, ?? ?????? ?????? ? ??
????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????.»

9

?? ?????? 313, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

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

10

????? ?? ?????? 314 ??? ?? ?????? ??????????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????
??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????????:

?)

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

[...]».

11

?? ?????? 315 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 314 ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??????????
????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????»

?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????
????? ??? ?????? ??????????»

12

?? ?????? 318 ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

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

??? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????, ???
????????????? ??? ?????????? 17 ??? ?????? ????, ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??????????????

25

???????? ?? ?? ?????????? ????????? ??? ? ?????????? ?????????? 6 ?????????? 2010, ? Sjelle
Autogenbrug ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????? ??? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ???
«????????????????? ??????».

26

?? Landsskatteretten (????????????? ?????????????, ??????) ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? 12?? ?????????????? 2011. ? ?????????? ??? ??????? ??????
????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????

27

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

«?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ???
?????? ??? ??????? ?????? ????, ??? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ???? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??
????????????? “????????????????? ??????”, ????? ??? ??????? ??? ??????? 311, ?????????????? 1, ???????
1, ??? ?????????? [2006/112];»

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

28

?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ??????????????????
?? ?? ?????? 311, ?????????????? 1, ??????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
«????????????????? ??????» , ????? ??? ??????? ??? ?? ??? ???? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??????????????????, ????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ???
????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????

29

????????, ?????????????????? ? ?????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? (????????? ??? 3?? ?????????? 2011, Auto Nikolovi, C?203/10,
EU:C:2011:118, ?????? 41 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

30

?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ????????? 311, ????????????????? 1, ????????? 1, ??? ??????????

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

37

??? ??? ????????? ?????, ?? ????????????? ??? ????????????? ??? ????????????? ????????? ???
????? ??? ?????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? «????????????????? ??????»,
???? ??? ?????? ??? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1, ??? ?????? 2006/112, ??
????????? ??? ?? ????????????? ????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ????????? ?? ?? ?????? 313,
????????????? 1, ??? ?? ????? ?????????.

38

????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???, ????
?? ?????? 315, ????????? ??????, ??? ????????? 2006/112, ?? ?????????????? ????????? ???
????????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????.

39

? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????????????, ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? 51 ??? ????????? 2006/112, ????
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? (??., ??? ??? ?????? ?????,
????????????? ??? 1?? ?????????? 2004, Stenholmen, C?320/02, EU:C:2004:213, ?????? 25, ??? 8??
????????????? 2005, Jyske Finans, C?280/04, EU:C:2005:753, ?????? 37, ?????? ??? ??? 3??
????????? 2011, Auto Nikolovi, C?203/10, EU:C:2011:118, ?????? 47).

40

????????????????, ? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????, ??? ?????? ???, ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ???' ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 314, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ???,
?????????, ???? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? (??., ?????????? ??? 3?? ?????????? 2011, Auto Nikolovi,
C?203/10, EU:C:2011:118, ?????? 48 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

41

? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????, ?? ?????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 315 ??? ?????????? 2006/112, ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ??????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????????????.

42

????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? 313 ?????? ???

???????????? ???? ????????? ???? ????????? 2006/112.

43

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

44

????????????????, ??????? ? ? ????????????? ???? , ????????????????? ? ? ????????????????? ???? ??????????
???? ?????? ???? ????? ???? ????????????????? ? ? ? ? ????????????? ???? , ? ? ????? ???? ????????? ? ?
????????????????, ???? ????????????? ????????? ? ???? ????????????? ????????????????? ????????????? ???? ????
????????????????, ???? ? ???? ???? ????????? ???? ?????? ???? ???? ????????????????? ????????????????? ? ? ??????
???????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ????? ???? ????????????????? ? ??????
???????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ?????????, ????? ????????????? ???? ? ?
?????? 318 ???? ????????? 2006/112.

45

????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????, ???? ?????????? ???? ????????????? ????????????????? ???????
? ? ????? ? ?????????? ???? ? ? ????? 311, ????????????? 1, ??????? 1, ???? ????????? 2006/112 ?????
???? ????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????????? ????????? ????
?????? ???? ????????? ???? ???? ? ? ?????? ?????????? ???? ????????? ????????????????? ?????????????????????????
????? ?????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ????????????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????????
????????????? «???????????????????? ??????», ????? ???? ????????? ???? ? ? ???? ?????????????, ? ? ??????????
? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ????? ????????? ????????????? ? ????????????????? ????? ????
????????????????, ? ? ????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ??????????

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

46

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

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

? ? ????? 311, ????????????? 1, ??????? 1, ???? ????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28??
???????????? 2006, ????????? ? ? ? ???? ???? ????????? ????????????????????? ??????, ????? ????
???????? ???? ????????????????????? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????????? ????????? ???? ??????
???? ????????? ???? ???? ? ? ???? ???? ????????? ???? ????????? ????????????????? ????????????????????????????? ?????
?????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????
????????????? «???????????????????? ??????», ????? ???? ????????? ???? ? ? ???? ?????????????, ? ? ??????????
? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ????? ????????? ????????????? ? ????????????????? ????? ????
????????????????, ? ? ????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ??????????

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

(1) ?????? ??????????????: ? ???????.