

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

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

8 ??????? 2018 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????? ??
???????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? — ?????????????????????? ?????????????????? — ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????? ?????? ?? ???“

?? ???? C?502/17

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Vestre
Landsret (????????? ?????????? ???, ??????) ? ??? ?? 15 ??????? 2017 ?, ?????????? ? ?????? ?? 18
????????? 2017 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

C&D Foods Acquisition ApS

??????

Skatteministeriet,

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

????????? ?? ??: J.?C. Bonichot, ?????????????? ?? ?????? ???????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ????????, A?. ?????????????? ? C. G. Fernlund (?????????????), ??????,

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

?????????????: A. Calot Escobar,

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

????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????:

- ?? C&D Foods Acquisition ApS, ?? T. Frøbert ? K. Bastian, advokater,
- ?? ?????????? ?????????????????, ?? J. Nymann-Lindegren, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????????? ?? D. Auken, advokat,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? R. Lyal ? N. Gossement, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 6 ?????????????? 2018 ?,

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ??
????????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????

7 ????????? ????? 3, ????????? 1 ?? ??????? ?? ???:

„???????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????????????? ?????????????
????????????????? ??????????“.

8 ????? 4, ????????? 1 ?? ????? ?????? ???????????:

„?? „????????? ?? ??????“ ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????????????“.

9 ????? 13, ????????? 1, ?????? 11 ?? ????????????? ?????? ?????? ???????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???:

11. ?????????? ????????????? ???????????:

[...]

e) ?????????, ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????
????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??????, ? ??-????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ??????? ? ?????????,
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????“.

10 ????? 37, ????????? 1 ?? ?????? ?????? ???????????:

„?????????????????, ?????????????????? ?????????? ????????? 47, 49, 51 ??? 51 a ?????, ???
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? (??, ??? 56, ????????? 3), ??
????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????,
????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 13, ? ??-????????????
?????????????, ?????????????? ? ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? 6“.

11 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? SKAT (?????????
????????????? ? ?????????? ??????), ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
?????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? 13, ????????? 1, ?????? 11, ?????? e) ??
????????? ?? ???.

12 ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????
????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??????, SKAT ?????, ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????
????????????????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????

13 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ? ??????????,
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????
????????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?????????? ??

????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????? ??
??????????-????????????? ?????????, ?????????? ?????? ???????????, ?? ??????????????? ??????????
?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????????????? ?????????? ??????????????
????????????? ? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????

2) ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????????????????, ?? ??????? ??
?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???????, ?????? ??????????????? ??????????
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????
?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? 10
%?

3) ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????, ? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????, ? ??? ?????? ? ?????, ??? ?????? ??????????“.

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

22 ???-????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????????.

23 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?
?????? 16 ?? ?????????????????? ??, ?? ?????????? ?????? 168 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ??
?????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????????.

24 ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ??
Kaupthing Bank ? ??????????, ?? ??????? ?? C&D Foods, ?????????????????? ??????? ? ??? ??
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? Arovit Petfood. ??????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? Kaupthing Bank ?? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? Arovit.

25 ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???????, ?? C&D Foods ? ?????? ??????????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????
?????????????, ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????,
?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????????

26 ??-?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ???-
????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????????
????? ?? ?????????????? 2006/112.

27 ????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????? ????? ?????????, ?????? ??????? ?? ??
???????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ????? ????????? 2, 9 ? 168 ??
???????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????, ?? ?????????????????
???????? ?? ?????????????? ?? ?????, ????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????,
???????? ? ?????????????? ????? ?? ????????????? 2006/112, ? ??? ????????? ? ??????, ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?
?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??
????????????? ? ???, ??? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????, ? ??? ? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????

28 ????? ??????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????????????? 2006/112, ? ????? ?? 1 ??????? 2007
?, ??????? ?????? ????????????? 77/388/???? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????
????????? — ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????
(?? L 145, 1977 ?, ???. 1), ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ????. ??? ?????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????? 77/388, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ???
????????????? 2006/112.

29 ?? ????? 2, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
???, ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??????
????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????? 9 ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????
? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ???
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????? 9 ??????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????,
????????????? ? ?????, ?????????????????? ?????????, ? ??-????????????? ?????????????, ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ?? ????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?, SKF, C?29/08,
EU:C:2009:665, ?. 27).

30 ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????? ? ?????? ?????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ??, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 9 ??
????????????? 2006/112, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? 168 ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112, ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ? ??????????????
????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?, SKF, C?29/08, EU:C:2009:665,
?. 28 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair, C?249/17,
EU:C:2018:834, ?. 16).

31 ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????
?????????????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????????, ?
?? ?????? ?? ? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????,
????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 29 ??????????
2009 ?, SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

32 ??? ??? ?????? ?? ? ?????, ??????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?

????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????? ??
?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????,
????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ????? 2 ?? ?????????? 2006/112, ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? (??. ? ????? ??????
????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 30 ? ?????????????? ??????
?????????).

33 ????? ????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?? ??????
????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
(????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., SKF, C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 31 ? ?????????????? ?????????
?????????).

34 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? 29
????????? 2009 ?., SKF (C?29/08, EU:C:2009:665) ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????
? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ? ???.

35 ?????? ?????????????? ? ?????? 33 ?? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., SKF (C?29/08,
EU:C:2009:665), ?? ? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????,
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????
?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???.

36 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ??????
????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ??????????????,
????????????? ??????, ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2013 ?., Becker, C?104/12, EU:C:2013:99, ?.
24 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ? ??? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?? ????? ?
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????????????????????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ??? (????????? ??
21 ?????????? 2013 ?., Becker, C?104/12, EU:C:2013:99, ?. 29).

38 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?
?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????

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

???????

* ??? ? ? ??????????????: ??????