

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

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

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-Lindgren, ? ?????????? ?? ????????????,  
????????? ?? D. Auken, advokat,

– ?? ????????????, ?? R. Lyal ? N. Gossement, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???????

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

????????? (O? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????????????? ?? ??????????? ????, 2007 ?, ???. 9,  
???. 3, ???. 7).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??? ???? C&D Foods Acquisition ApS  
(?????????? ??-?????? „C&D Foods“) ? Skatteministeriet (?????????????? ?? ??????????  
????????, ?????) ?? ????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ????? ?? ??????????? ??  
???????? ???? ????? ?????????? ??????? (???) ????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ??  
????? ?? ?? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
???????? ??????? ?????????, ?? ????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?????.

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

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

3 ?? 2, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112 ???:

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

[...]

?) ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????????????? ????, ?????????? ?? ????? ?? ???????;

[...].

4 ?? 9, ??????? 1 ?? ?? ?????? ??????? ?????? ????????:

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

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

5 ??????? ??? 168 ?? ??????? 2006/112:

„????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????? ???, ?????? ??? ??????, ? ?????? ?????, ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ???  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ?? ?  
????????? ?? ???:

a) ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????????? ???;

[...].

?????? ?????

6 ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? , ?????????????  
????????? ?? Momsloven (????? ?? ???) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? 966 ?? 14  
???????? 2005 ?, ?????? (????? ??-????? „????? ?? ???“).

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

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

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

14 C&D Foods, ??????? ?? ??????? ??????, ? ???? ?? ?????????????? ?????? Arovit  
(?????? ??-?????? „?????? Arovit“). ?? ? ?????????? ?????? ?? Arovit Holding A/S, ????  
???? ?????????? ?? ??????? ??????, ????? ?????????? Arovit Petfood, ??????? ?? ???  
????? ?????????? ??????? ?? ???????.

15 ???? 1 ??? 2007 ?. ??????? ?? C&D Foods ? ???? ?? ?????????? ?????? ??  
Arovit Holding. ?? ??? C&D Foods ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?????? Arovit Petfood ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????. ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ??????????  
10 %, ????? ????? ?????? ?? ???.

16 ?? 13 ????? 2008 ?. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? Kaupthing Bank ??????????  
?????? Arovit ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. Kaupthing Bank  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? Arovit Petfood, ?? ?? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2008 ?. ?? ???  
2009 ?. ?????? ?? ?????? ?? C&D Foods ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ??? ?????? ?? ?????? (?????? ??-?????? „????????? ?? ???????, ??? ??????????  
?????“).

17 ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??? ???????, ??? 2009 ?. C&D Foods  
????????? ??????? ?????? ???. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
?? ??? ?? 2009 ?, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

18 ? ??????? ?? 26 ?????? 2012 ?. SKAT ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
Landsskatteretten (?????? ??????? ??????????????, ???), ?????? ?????? ??????, ?? ??????,  
?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? C&D Foods.

19 C&D Foods ?????? ?????? Retten i Esbjerg (?????? ?? ??? ?????, ???), ???  
????????? ?????? ??? Vestre Landsret (?????? ?????????? ?????????? ??, ???) ??????  
????????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

20 Vestre Landsret (?????? ?????????? ?????????? ???) ?? ?????? ?????????? ??????  
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
? ???????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

21 ??? ??? ?????? Vestre Landsret (?????? ?????????? ?????????? ???) ?????? ?? ???  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

„1) ?????? ?? ??? 168 ?? ??????? 2006/112 ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??

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

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

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

39 ? ?????????? ??????, ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????, ? ??????, ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ???? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? Kaupthing Bank, ??? ? ?????????? ??  
???????? Arovit. ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ????  
?? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??? C&D Foods, ??? ???? ??????, ?????????????? ?????, ?????????? ?  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? . ???  
???? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?  
????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? . ??  
???? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
?????????.

40 ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? Arovit Petfood ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? C&D Foods ?? ?????? ??????????.  
????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????, ??????, ?? Kaupthing Bank ?  
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? Arovit Petfood. ??????????????  
???? ?, ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??  
?????????, ??? C&D Foods ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? Arovit Petfood. ??? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????  
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? C&D Foods.

41 ???-????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????  
????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? . ?????????? ?  
???? ?????????? ???, ?????? ? ?????, ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????  
?? ??????????.

42 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??  
?? ????????, ?? ??????? 2, 9 ? 168 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????,  
?? ????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????  
? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????,  
?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ???.

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

43 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? . ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

????? 2, 9 ? 168 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????  
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????? ? ??????, ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

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

? ? ? ? ?

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