

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (????) –
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? – ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? – ??
????????????????????? ?????????????? – ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? – ?????? ?????????????
??? ???»

???? ????????? C?502/17,

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

C&D Foods Acquisition ApS

?????

Skatteministeriet,

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

????????????? ??? ????? J.-C. Bonichot, ?????????? ??? ??????? ??????????, ?????????????????? ??? ??????
????????????, A. Arabadjiev ??? 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, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????
?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? C&D Foods
Acquisition ApS (??? ?????: C&D Foods) ??? ??? Skatteministeriet (????????????? ??????????????,
??????) ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????? ??????????????????
????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????

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

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

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

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

[...]

?) ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????

[...].»

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

«????????? ?? “????????????????? ?????? ??????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

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

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????,

[...].»

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

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 (?????????????????
????????????????? Esbjerg, ??????), ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? Vestre Landsret (?????????)

???????? ??????????????, ?????) ??? ??? ?????????? ?????? ??? ????????? ????????? ???.

20 ?? Vestre Landsret (???????? ????????? ??????????) ????????? ??????????? ?? ????? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????
??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????????????????? ??? ??????????????????

21 ??? ??? ?????????? ?????? ?? Vestre Landsret (????????? ?????????? ??????????????) ???????????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????
?????????????:

«1) ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 168 ??? ?????????? 2006/112 ??? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????????? ??? ? ??????????, ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????? ??????, ??
?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? “due diligence” ??? ????
??? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????;

2) ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ??????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? “mark up”
?????? 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, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??????. ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 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 ??? ?????? ??????????????????)

?????????? ?? ????????????????? ??????????????. ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????,
?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ? ??
????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? (?????????
?? 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, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ???????
???? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ????? ?
????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ???
??????, ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????.

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

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