

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 20?? ?????????????? 2022 (*)

«????????????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? ?????????????? – ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? – ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? – ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? – ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? – ?????????????????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????»

????? ?????????? C?90/20,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Højesteret (????????? ??????????????????, ??????) ?? ?????????? ??? 7?? ?????????????????? 2020, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 24 ?????????????????? 2020, ??? ?????????? ??? ????????

Apcoa Parking Danmark A/S

?????

Skatteministeriet,

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

????????????????? ??? ?????? A. Arabadjiev, ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, I. Ziemele, T. von Danwitz, P. G. Xuereb (?????????????) ??? A. Kumin, ?????????????,

????????????? ??????????????????: J. Richard de la Tour

?????????????????: ?. Calot Escobar

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

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

- ? Apcoa Parking Danmark A/S, ?????????????????????? ??? ??? J. Steen Hansen, advokat,
- ? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????????????????? ??? ??? J. Nymann-Lindgren ?????? ??? ??? ??? M. S. Wolff ??? V. P. Jørgensen, ??? ?????????????? ??? ??? M. S. Wolff ??? V. P. Jørgensen, ?????????????????????? ??? ??? B. Søres Petersen, advokat,
- ? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Quaney ??? ??? A. Joyce,
- ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? U. Nielsen,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 3?? ????????? 2021,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ?????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Apcoa Parking Danmark A/S (??? ?????: Apcoa) ??? ??? Skatteministeriet (????????????? ??????????????, ??????), ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??? ???????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????????.

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

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

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? «?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????».

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

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

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

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

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

5 ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ??? lov nr. 375 om merværdiafgift (Momsloven) (?????? ?????? ???), ??? 18?? ?????? 1994 (Lovtidende 1994 A, ? 1727), ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: ?????? ?????? ???), ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? [????]. ?? “????????????? ??????????” ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????».

6 ???? ?? ????? 13, ??????????? 1, ??????? 8, ??? ????? ??????:

«???????????????? ???? ??? [????] ?? ??????????? ????????????? ??????? ??? ????????? ?????????????:

[...]

8) ? ?????????????, ? ????????? ????????? ???? ????????????? ??????????, ?????? ??? ? ???????
????????, ???????, ????????????? ?????????? ??? ????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?
?????????? ??? ??????????, ?????????????, [...] ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ????????????? ?
????????????????, ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????»

7 ?? ?????? 27, ????????????? 1, ??? ?? ??? ???? ????????????? ?? ??????:

«??? ????????? ???? ????????????? ??????? ??? ??? ????????? ?????????????, ? ??? ???? ?????????? ??? ??????
???????????????? ????? ???????, ????????????????????????????? ???? ?????????????????, ? ?????? ????????????? ?????? ??
??? ????? ???? ?????? ? ??? ?????????????, ????? ??? ????????????????????? ???? ????????????????????? ?????
?????????? ????? ??????. ?? ? ?????????? ??????????????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ????? ??? ???
???????????? ? ??? ??????? ? ????? ??? ??? ????????? ???? ?????????????????, ? ????? ????????????? ???? ??????
???????????????? ???? 80 % ??? ????????????????????? ??????»

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

8 ?? ??????? ?????????????? ????????????????? ???? ? færdselsloven (????????? ???????
????????????????), ????? ?????? ????? ???? ?????? ??? ????????????????? ????????????????????? ???? ??????????
??? ??????? ??????, ??? ????????????? ???? ????????????????? ????? ????????? ?????? ????????? ? ??????????
?????? ?????????? ?????????????? ????????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ??????? ??????????????
???????????????????? ??????? ???, ?????????? ?????????????????? ????????????????????????????????? ???? ?? ????? 2014, ??
?????? 122quater ??? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????:

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

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

9 ? ?????? ????????????????????? ???? Apcoa, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????,
????????????????? ?????? ????????????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ???????????, ??????
???????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????

10 ??? ?????????? ??? ????????????????????????????? ???? , ? Apcoa ?????????????? ?????? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????

11 ????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????????,
?????????, ??? «[?] ????? [????????????????] ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????
????????????» ???, ?????????????, ??? «[?] ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????
??? ?????????? ??????? ?????????? ??????? 510 [????????? ??????????] (DKK)» (????????? 70 ?????), ? «510
DKK ?????????????». ?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? Apcoa
????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ??? 2008 ??? 2009.

12 ??? ?????????????????????????? ???? ? Apcoa ??????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ???????
??? ?????????? 9, ?????????????????? 1, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ????, ??? ??? ??????????????

???? ??? ?? ? ???? ?????????? ???? ???? ???? ??????????, ??????? ? ???? ??????? ????
???????? ??????. ?????????, ? Apcoa ?????????? ???? ??????? ? ???? ????????? ???? ???? ?
???????????????? ???? ?????????.

13 ???? 25 ????????? 2011, ? Apcoa ??????? ???? SKAT (???????????? ????), ?????) ??????
???????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ? ? ???? ???? ??????? ???? ???? ????????? ????
1?? ????????????? 2008 ???? 31 ????????????? 2009, ? ???? ???? ??????? ??????????? ? ? 25 089
292 DKK (???????? 3 370 000 ?????).

14 ? ???? ???? ???? 12?? ????????????? 2012, ? ????????????? ???? ????????? ???? ??????? ?????,
?? ??? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ???????
???????????????? ???? ????????? 5 ???? 8 ???? ????????? ???????????, ??? ? ? ???? ???? ???????
???????????? ???? ????? ???? ????????? ?????????.

15 ???? ???? ? ???? ????????????????? ??????????, ? ?????? ????????????????? ???? ? ?
Landsskatteretten (???????? ????????????? ?????????, ?????), ? Apcoa ??????? ????????? ?????????
??? Retten i Kolding (???????????????? Kolding, ?????). ? ? ??????? ???? 23?? ????????????? 2017,
? ? ????????????? ???? ????????? ???? ?????????, ?????????, ???' ?????, ??? ? ???? ?????????
??? ????????? ? Apcoa, ? ???? ???? ????????????? ? ? «???????? ???? ?????????????» ???
???????????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ??????? ???? ?????
???????????? ???? ????????? ?????????????????, ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ??????? ????
???????????? ????????????? ???? ????????????? ?????.

16 ? Apcoa ??????? ?????? ???? ???? ????????????? ?????? ????????? ???? Vestre Landsret
(???????????? ????????? ?????????????, ?????). ? ? ????????? ???? 10?? ????????????? 2018, ? ? ?
????? ????????????? ????????? ???? ?????, ? ? ???? ????? ???? ? ? ?????????, ????????? ??????
?????? ??????? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????? ????????? ??????????
???????????????? ???? ???? ????????????? ?????????. ?????????, ? ? ???? ???? ??????? ? ? ????????? ? ?
???????????????? ???? ??????? ?????????????, ????? ???? ??????? ???? ??????? 4, ????????????? 1, ??? ??????
????? ???.

17 ???? ???? ????????????? ???? Vestre Landsret (???????????? ????????? ?????????????) ?????????
???????????? ????????? ???? Højesteret (???????????? ?????????????), ???? ???? ?????????????
????????????????, ??? ????????? ???? ??????? ? Apcoa ?????????????, ???' ?????, ??? ? ???? ????
???????? ? ? ???? ???? ???? ? ? ????????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ????
???????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ? ???? ?????????????????, ??? ????????? ????????????? ???? ? ?
???????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????? ????????? ????
????????????????????, ????? ? ? ???? ????????????????? ????????????? ????????? ? ? ???? ???? ????
???????????????? ????????????? ?????????????, ???, ?????????, ?????????, ????? ? ? ??????? ???????,
???????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???????, ??? ??????? ? ? ????????? ???? ????????? ????
?????? ????????????? ???? ??????? 2, ????????????? 1, ????????? ? ? ???? ????????? ????? ???? ? ?
???????????? ? ? ? ???? 4, ????????????? 1, ??? ?????? ????? ???.

18 ? ???? ????????? ????????????? ????????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?????????
? ???? ????????????? ? ? ????????????? ???? ? ???? ????????? ????????????? ?????????????, ?????????????
?????? ??????? ??????? ???? ????????????? ????????????? ???? ???? ?????? ??????????. ? ? ? ? ?
???????????? ????????????????? ??????? ???? ? ? ???? ???? ????????? ????????????? ????????????? ??????
??? ??????? ????????????? ???? Apcoa, ????????????? ???? ? ? ???? ???? ????????????????? ???? ?????
???????????? ?????????????????, ??? ????????????? ????? ? ? ????????????? ????? 2009, ? ? 34 % ????
???????? ????????????? ????.

19 ? ???? ???? ????????????? ?????????????????, ???' ?????, ??? ? ???? ?????? ???????

???????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????
????????? ??? ?????????????? ? Apcoa ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ????? ?????????, ??? ?????????
????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????. ?????????, ?? ???????
????????????? ??????????????, ???????, ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ??? ???, ??????????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? Apcoa ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??????????????

20 ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? ??????? ? Apcoa ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????:

- «1. ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
- 2. ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????
- 3. ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ??????????????, ?? ?????????????? ???
????? ??? ?????? ?????????????????? ??????

?? ????????????????? 1 ??? 3 ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????

4. ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??????????????, ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????
?????????????????

5. ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????

6. ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????

7. ?????????????????? ??????????????. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????, ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??????????????????

8. ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????

9. ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????

10. ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ??????????????????

11. ?????????????????????? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??????????????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

12. ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????????????

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

???? ??????????????? 9 ??? 12 ??????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ???????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????

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

21 ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????
????? ???????, ?????????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? «????????????????? ?????????????????????
?????????????» ??? ?????????????????????? «????????? ??????????» ? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????????,
???? «????????? ??????????» ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????????
????????????????????? ???, ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???
«????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????????». ?????????????????? ??, ??????????????????,
????? ?????????????????? ??? 18?? ?????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C?277/05,
EU:C:2007:440), ??? ??? 22?? ?????????????????? 2018, MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia
(C?295/17, EU:C:2018:942), ?????????????????????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? Apcoa
????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????.

22 ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????
???? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ? Apcoa, ???
????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ????. ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????
?????????????, ??????????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 12?? ?????????????
1996, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??????????????, ??
????????? ?????????????????????? ?? «????????????????? ?????? ??????????????????»?. ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? «????????????????? ??????» ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ????, ?? ?? ??????????, ??
????????????????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??
?????? «????????????????? ??????» ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????

23 ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????? ??? ???, ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ??? Apcoa ??? ??? ?? ?????? ?????????? «?????????
?????????»?, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 3?? ?????????????? 1994, Tolsma (C?16/93,
EU:C:1994:80, ?????????? 13 ??? 14). ??????????????????????, ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??
????????????? ????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????????, ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ????

24 ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?? Højesteret (????????????? ??????????????????) ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????????

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

«???? ?? ????? 2, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? [???? ???] ??? ?????? ??? ?? ?????
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?? ?????????, ? ?????? ?????
????????????? ????? ????»

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

25 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????, ???' ???????, ??
????????????????????? ?? ?? ????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ??? ????? ???
????????? ??? ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????????????? ?????????????? ????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ???
????????, ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????, ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ???????, ???? ??? ??????? ???
????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ???.

26 ?????????????????? ?????????? ???, ???? ?? ????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???, ???? ???? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ???????
????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????

27 ? ??????? ??????????? ?????????????????????? «?? ?????????? ???????», ???? ??? ??????? ???
????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????
?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ? ??
????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????. ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??????
?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? (?????????
??? 16?? ?????????????????? 2021, Balgarska natsionalna televizija, C?21/20, EU:C:2021:743, ??????
31 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

28 ?? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? Apcoa ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ???
????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
?????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????????

29 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???,
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????
?????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????????????????, ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ???
Apcoa ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????, ?????? ??? ??
????? ??????????????????, ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????, ??? ??
????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ??????????????????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????????? ??????????????

30 ??????????, ??? ?????????? ?????, ?????? ??????, ???????, ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????? 27 ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????????????
?????. ??????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????, ?????? ??????????????, ??? ??? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????????? ??????? ??????????????????

31 ?????? ??????, ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?

?????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????
?? ?????????? ??? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 27
?? ????????? ??????????, ??????????????, ??? ?????????????? ?? ? ??????? ?????????????
?? ?????? 51 ?? ?????????? ??, ?? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???
???????? ?? ?????????????????? ??? ? ??? ??????????? ?? ?? ? ???? ?? ????? ?????
?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????????? ? ????? ?? ????? ????? ????????????

32 ????????, ?? ????????? ????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? Apcoa ?????????? ?????????????,
????????????????????????, ?????? ??????????? ??????????, ?? ?? ????? ?????????????
?????????????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ????? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????
?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????
????????????????? ?????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ??????, ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????
????? ??????????????

33 ?? ?? ????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?????????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ????? Apcoa, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????.

34 ?????????, ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? Apcoa. ?????? ????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ??????? 61 ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????? ?????????? ???'
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? Apcoa ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????
????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????

35 ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? Apcoa
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?? ???????, ??' ??????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ? ?????????????? ?? 2008 ?? 2009, ?? ?????? ??
????????????? ? Apcoa ?? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 35 % ?????????? ?? ??????
????????? ??, ??? ? 10,4 ?????????????? ?????? ?? 2008 ?? ? 11 ?????????????? ?????? ?? 2009.

36 ???????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ? Apcoa
?????????????????, ??' ??????, ??, ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??,
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??' ?????????????, ?? ??????
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????????

37 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? Apcoa ?????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 27 ?? ?????????? ??????????????

38 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????

???????????????? ???? ????????? ???????, ??? ??? ????????????? ?????????????? ?? ??????? ???
????????????? ??????????????. ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??? ???
???????????????????? ????? ??????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
????????????? ??? (?????. ?????????? ??? 22?? ????????????? 2018, MEO – Serviços de Comunicações
e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ?????? 43 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

39 ? Apcoa ??? ? ????????????? ????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? 18?? ?????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains
(C?277/05, EU:C:2007:440, ?????????? 21 ??? 35), ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ??????????????
?? ?????????? ??? Apcoa ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????
??????????.

40 ?????????? ?????????????????????? ???, ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 1,
????????????????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ??? (????????????? ??? 17?? ??????????????
2013, BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????,
??? ??? 10?? ?????????????? 2016, Baštová, C?432/15, EU:C:2016:855, ?????? 68 ??? ??????
????????????????????? ?????????????).

41 ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ??? ?????????????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ???
??? ? ?????? ?? ??????????????????????????, ??? ?????????????????? (????????? ??? 11?? ?????????? 2020, San
Domenico Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ?????? 26 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

42 ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ???, ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ??? ?????????? 66 ??? ?????????????? ???, ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ??? Apcoa ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ???
??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????, ??
????????? ?????????????????????? ?????????? ??????. ??????????, ? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ???, ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????.

43 ?????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ???
18?? ?????????? 2007, Société thermale d'Eugénie-les-Bains (C?277/05, EU:C:2007:440), ?
?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????. ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????.

44 ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 37 ??? ?????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? Apcoa, ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ???????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????
????????????????? ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ???????????, ???
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

45 ?????? ??????, ?????????, ?? ?????????????????? ??? Apcoa ??? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????? ???, ?????? ??????? ??????????????, ???????
????? ??????????????, ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ??????
??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????????????? ? ?????????????????? ???

?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ??????
?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 11??
????????? 2020, San Domenico Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ?????? 29 ??? ?????
????????????????? ???????????).

46 ??? ?????, ?????????, ?? ?????????????? ?? Apcoa ?? ?? ??? ???? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ??
?????????????, ??? ?????????????? ??' ?????? ? ????????? ?????????????? ?? ?????? 42 ??
????????????? ??, ??, ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??,
? ?????????? ?? ???? ???? ? ??????? ?????????????????? ?? ?? ???? ???? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 22?? ??????????? 2018, MEO – Serviços
de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ????????? 69 ??? 70).

47 ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?? ???? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???? ?? ???? ??
????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????????????? ?????????????? ??????? ??????????????, ?? ??????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??
????????, ?? ?????????? ???? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??????? ??
????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ????? ???.

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

48 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?' ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?? ???? ??????????, ?? ???????????????.

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

?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ???? 2006/112/? ???? ??????????????, ??
28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,
????? ?? ??????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????,
?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???)

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

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