

Downloaded via the EU tax law app / web

???????????????????? C-106/09 P ??? C-107/09 P

??????????

????

**Government of Gibraltar**

???

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

???

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

????

**Government of Gibraltar**

???

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

«??????? ????????????? – ?????????? ????????????? – ????????????? ????????????????? – ?????????????  
?????????? – ??????????? – ?????????? “offshore”»

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

1. ????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ????? – ?????????? ?????????? ?????  
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? – ?????????? – ?????????????  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????  
???????????????????? – ?????????????????

(?????? 87 § 1 ??)

2. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ????? – ?????????????????? ?????????????? ???  
???????? – ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????  
????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? – ??? ?????????????

(?????? 87 § 1 ??)

3. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ????? – ?????????????????? ?????????????? ???  
???????? – ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????????  
????????????????? ?????????? – ?????????????????

(?????? 87 § 1 ??)

4. ?????????? ?????????????? ??? ?? ????? – ?????? – ?????????????? ??????????? ???  
?????? – ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? –  
??????????

(????? 87 § 1 ??)

5. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ?????????? ?????? ??? ?????????? – ??????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? – ??????????????????

(?????? 87 ?? ??? 88 ??)

6. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ?????????? ?????? ??? ?????????? – ??????????  
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? – ??????????? ?????????? ?? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? – ??????????????????

(?????? 87 ?? ??? 88 ??· ?????????????? 98/C 384/03 ??? ??????????????)

7. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ??????????????????? – ?????????????????? –  
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????? ?? ??? ?????? ?????? –  
????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? 87 ?? – ?????????????????? ??????????????????? ?????????????? –  
?????????????????

(?????? 87 § 1 ??)

8. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ??????? – ??????????????????? ???????  
?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????????? – ??????????????????

(?????? 87 § 1 ??)

9. ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????? – ??????????????????? – ?????????????????? – ??????????  
?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????????????

(?????? 87 § 2 ??)

10. ??????? ??? ??????? – ?????? – ?????????????????? ??????? – ?????????? ?????? ???????????????  
?????????????????? ??? ?????? ? ??????????? – ?????????? ??? ?????????? ??????????????? – ??????????????????

(?????? 88 § 2 ??)

1. ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??????  
?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ???? ?????? ?? ??????????????? ??????????, ????  
??? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ???? ?????????????? ?????????, ??????????????? ???  
?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ???????,  
?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ??????? ???  
????????????? ?????????????? ??????????????????

?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????  
?????????????????? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????, ?????????? ??? ???????????????  
????????????????? ??????????? ??????, ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????  
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????? ?????? ???  
????????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??.

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

?????????? ?? ????? ????? ??????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ????? ???  
???????? ?? ??????? 87 ??.

(??. ????????? 71-73)

2. ?? ????? 87, ?????????? 1, ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??, ??? ????????? ?????  
???????????? ?????????? ?????????????, ??? ????????? ?????? ??????? ?? ?????????? «????????????  
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????» ????????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????  
???? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????  
?????????????

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

(??. ????????? 75, 77, 80)

3. ?? ????? 87, ?????????????? 1, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????  
???? ??????????? ???????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ???,  
??????????, ??????????????? ??? ?????????????????????????? ???????????.

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

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

(??. ????????? 87-88, 93)

4. ?????????????????? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ??? ??? ??????????? «?????????»  
?????????????????? ??????????????? ??? ??????, ?????????, ?????? ??????????? ??? ?????????????????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ????????? 87, ?????????????? 1, ?? ??????????, ??? ??  
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????  
?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???????????????  
?????? ?? ?????????? ??? «?????????????» ?????????????????? ? «?????????????» ?????????????? ??? ??? ?????????  
???? ????????? 87, ?????????????? 1, ??.

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

???????? ?????????? ????? ?? ????????? «offshore» ?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?????, ???  
???????????????? ????????????? ?????? ?????????? ????????????????????? ??????, ?? ?? ??????????  
???????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????  
?? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ????  
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
??? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?????  
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??  
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????.

(?? ????????? 103-107)

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

(?? ?????? 122)

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

(?? ?????? 128)

7. ????? ??? ?????????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ?? ??????? ?? ?????????????? ?  
????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??????????????.

(?? ?????? 136)

8. ? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????  
????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ??????  
?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????.

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

(?? ????????? 145-146)

9. ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????  
?????????????????. ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ??????, ?? ?????????? ???  
?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????.

(?? ?????? 147)

10. ? ?????????? ??? ?????????????????? ???????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
?????????? ?????????? ??? ??????? 88, ?????????????? 2, ??, ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??????



2. ?????????????? ??? ??????????

3. ?????????? ??? ??????????????

?) ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????

?) ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? «offshore»

VII – ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????

? – ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Government of Gibraltar ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? Government of Gibraltar

1. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????

2. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? Government of Gibraltar

3. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????

?) ?????????????????? ??? ??????????

?) ?????????? ??? ??????????????

4. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????

?) ?????????????????? ??? ??????????

?) ?????????? ??? ??????????????

? – ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? Government of Gibraltar, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????

1. ?????????????????? ??? ??????????

2. ?????????? ??? ??????????????

? – ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????

VIII – ??? ??? ?????????????? ??????????

«????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????????????? – ?????????????? ?????????? – ?????????????? – ?????????? “offshore”»

????? ?????????????????????? ?????????? C?106/09 P ??? C?107/09 P,

?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? 56 ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? 16 ?????????? 2009,

????????????? ?????????? (C-106/09 P), ?????????????????? ??? ?????? R. Lyal, V. Di Bucci ??? N. Khan, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

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

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

? **Government of Gibraltar**, ?????????????????? ??? ????? J. Temple Lang, solicitor, M. Llamas, barrister, ??? ??? ??? A. Petersen, advokat,

? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????,  
????????????????????? ??? ??? I. Rao, ?????????????????? ??? ??? D. Anderson, QC, ??? ??? M. Gray,  
barrister,

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

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

??? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? D. O'Hagan, ?????????????????????? ??? ??? B. Doherty,  
barrister, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

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

? ? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ?? N. Díaz Abad ??? ??? J. M. Rodríguez  
Cárcamo, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

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

???

????????????? ??? ?????????? (C-107/09 P), ?????????????????????? ??? ?? N. Díaz Abad ??? ??? J. M.  
Rodríguez Cárcamo, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

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

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

? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ????? R. Lyal, V. Di Bucci ??? N. Khan, ?? ?????  
????????????? ??? ??????????????????,

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

? **Government of Gibraltar**, ?????????????????????? ??? ????? J. Temple Lang, solicitor, ??? M.  
Llamas, barrister, ?????? ??? ??? ??? A. Petersen, advokat,

? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????,  
????????????????????????? ??? ??? I. Rao, ?????????????????????? ??? ??? D. Anderson, QC, ??? ??? M. Gray,  
barrister,

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

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

????????????????? ??? ????? ? . ???????, ??????????, A. Tizzano, J. N. Cunha Rodriguez, K. Lenaerts, J.-C.  
Bonichot ??? A. Prechal, ?????????????? ??????????, A. Rosas, K. Schiemann, E. Juhász, T. von  
Danwitz (?????????), D. Šváby, M. Berger, ??? E. Jaraši?nas, ??????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

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

???????? ?????? ??? ????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???  
16?? ????????????? 2010,

????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????  
??? 7?? ?????????? 2011,

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

**?????????**

1 ?? ??? ?????????? ?????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???  
????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????? [??? ?????????? ??????????????] ??? 18?? ?????????????? 2008, T?211/04 ??? T?215/04,  
Government of Gibraltar ??? ?????????? ?????????? ????? ?????????????? (????????? 2008, ? II?3745, ???  
?????: ?????????????????????? ??????????), ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????  
2005/261/? ??? ?????????????, ??? 30?? ?????????? 2004, ??? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? (?? 2005, L 85, ? 1, ??? ?????:  
????????? ??????????).

**I – ?? ?????????? ??????????**

2 ?? ?????? 6 ??? ?????????????? (??) 659/1999 ??? ??????????????, ??? 22?? ?????????? 1999, ???  
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? [88 ??] (?? L 83, ? 1), ?????????:

«????????? ?????????????? ??????????

1. ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????  
????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????. ?? ??????????  
????????????????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????.

2. ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????. ?????????  
????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????  
????? ??? ??????. ?? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????  
????? ?????????????? ??????????????»

**II – ?? ?????????????? ??? ??????????????**

?? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? Government of  
Gibraltar

3 ????? 11 ?????????? 2001 ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????? ??????? ??? ?????????? 88, ?????????????? 2, ??, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? «?????????????????????  
?????????????» (?? 2002, C 26, ? 13) ??? ??? «????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????» (??









16 ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????? ???? ??????, ? Confederación Española de Organizaciones Empresariales (????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????), ?? Ålands Landskapsstyrelse [????????????? ?????? ??? ?????? Åland (????????????)], ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? Government of Gibraltar.

17 ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? 3 ??? ????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? 3 ?????????????? 2003, ?????? ???:

«[...]

????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ??????, ?????????????, ??????, ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??' ?????????? ??? Government of Gibraltar, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????.

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

[...]

c) ????? ?????? ??? 28 800 ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? a ?????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????????????, ?? ?????? ??? ???? ???? ?????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? (????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? [?????], ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????) ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ?????????????? (??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ?????????????? “????????????? ??????”).

????????????????????? ???, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? 28 800 ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? “?????????????????????” ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? 3 000 GBP ??? ??????????. ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ???' ??????, ?????? ?????? ?????????? (????????? ? ?????????????? ??????????), ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 3 000 GBP ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? (????? ?????????? ?????????????), ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? [BPOT].

[...]

d) ?? ?????????? “ffshore” ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????: ??????????, ?????????? 8 000 ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????.

[...]

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

[...]»

18 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ???



«offshore». ? Government of Gibraltar, ? Government of Gibraltar.

25 2004 15? 2005, Government of Gibraltar T?211/04 T?215/04,

26

V –

27 2009, C?106/09 P C?107/09 P

28 Government of Gibraltar.

29

–

– Government of Gibraltar

– Government of Gibraltar

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

–

–

30

–

–

–

31 Government of Gibraltar

–

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

– ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????  
?? ????? ??????????? ? Government of Gibraltar.

32 ?? ????????? ????????? ?????? ?? ?? ????????????:

– ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??????????, ??

– ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

33 ? ????????? ?????? ?? ?? ??????????????:

– ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ??

– ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????.

VI – ??? ?? ?????????? ????????????

34 ? ?????????? ??????????? ????? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? 87,  
????????????? 1, ?? ? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ??  
????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??  
?? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??  
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ??????  
?????), ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? (?????? ??????) ??, ??????, ?? ?????????  
?? ?????????????????? ?????????????? (???????? ?? ??????????? ?????).

35 ?? ???????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????  
????????????????????, ????? ? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????.

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

1. ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ????????????

36 ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????, ?? ??????????????? ??????, ????? ?????????  
143 ?? 146 ?? ?????????????????????????? ????????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ??  
????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ??????????????. ?????????, ?? ??????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????  
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??' ??????,  
????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? «????????????» ?????????????  
?????????????. ?? ?????? ?? ?????? ?? «????????????» ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????  
????????????????? ?? «?????????????» ?????? ??????????????. ??????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?????????  
????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????,  
????????? ??' ??' ?????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??  
?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????

37 ????? ?? ?????????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??

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

38 ??? ?????? 148 ??? ?????????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ???,  
?? ??? ?????????? ??????????, «? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ??????????????  
?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ???  
????????????????????? ?????????? ???, ???????????, ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ???????????????,  
?????, ???????, ? ??????????????? ??????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???????????  
?????????????? ??? ??? ?????, ???????????, ?? ?????????? ?????? ??? 15 % ??? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???, ???????, ? ?????  
??? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??????».

39 ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????  
?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? 143 ??? 146 ??? ?????????????????????????????????? ??????????????.

40 ?????????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? 170 ??? ??????????????????????????  
?????????????, ???, ?????????? ??? ?????????????????????? ??? Government of Gibraltar ??? ??? ??????????  
??????????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????????????  
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?? «????????????» ??????????????? ??????????, «? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????  
???, ???? ?????????????????? ??? ?????? 143 [????? ?????????????????????????????????? ??????????????], ??  
????????????????????? ?? ??? ?????????????? ???, ??????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? “?????????????”.  
????????, ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? 171 ??? 174 ??? ?????????????????????????????  
?????????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???  
??????????, ?? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????? ???  
?????????? ???.

41 ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? 175 ???  
????????????????????????????????? ??????????????, ??? «?????? ??? ??? ? ??????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???  
?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????????, [...] ?? ??????????? ???  
????????????????????????? ?????? [??????????] ??????????, [...] ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?  
????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??  
????????????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????????????????  
????????????????? ?? [...] “?????????????” ??????????????».

42 ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????, ???????, ?????? ?????????? 176  
??? 178 ??? ?????????????????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?  
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ??????  
????????????????? ??????? 15 % ??? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???,  
??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????

43 ???????????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? 179 ??? 181 ???  
????????????????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????  
????????????????? ?????????? ?? «????????????» ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? «?????????  
?????????????» ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????







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

57 ? Government of Gibraltar ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ???' ??????, ??? ??  
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ???  
????????? ??????????. ? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? ???????  
????????????? ??? ?????????????? ????? ??????????????, ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ??????. ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?  
?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????? ??????????????

58 ? Government of Gibraltar ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????  
?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???????.

59 ??????, ? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
???????. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ????  
????????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????  
?????????????, ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????  
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ??????????????????

60 ? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????  
????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???  
?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???  
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????? ??????????

61 ? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????  
????????????????, ??? «?????????» ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
??? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????  
??? ?????????? ??????. ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????, ??????  
????????????????????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???  
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????  
?????? ?????????????????????? ??? ??????. ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????????  
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????

62 ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????  
????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ??  
????????????? ??? ??? ?????? ??????????. ?????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????.

63 ??? ?????, ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ? Government of  
Gibraltar ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???



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

3. ?????????? ??? ??????????????

66 ?????????? ????? ??? ?????????????? ? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 113 ???  
????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ??????????????????????  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??????????. ??????????????????, ? ?????????? ?????????????, ?????????, ??? ??????????????  
??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? 87 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??  
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
????????????????? ??????????????????.

67 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????????????, ? ?????? ??????????????  
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????  
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

68 ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? 143 ???  
146 ??? ?????????????????????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? «?????  
????????????? ? ?????? ? ?????????????» ??? «?????????» ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????????, ??????  
????????????? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? 143 ??? 146 ???  
????????????????????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????.

69 ??? ??? ?????????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??  
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????????? (??., ?????????, ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2003, C?182/99 P, Salzgitter ????  
?????????????, ?????????? 2003, ?. I-10761, ?????????? 54 ??? 55), ?????? ?????????????, ??? ?????????? ??????,  
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????.

70 ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????

71 ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???  
?????????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ??  
????????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????  
????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????  
????????????????????? ??? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????,  
?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? (??, ?????????????? ??? 8??  
????????????? 2001, C?143/99, Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke,  
????????? 2001, ?. I-8365, ?????? 38, ??? ??? 8?? ?????????????????? 2011, C-78/08 ??? C-80/08, Paint  
Graphos ?.??., ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 45 ??? ??????  
????????????????????? ??????????????).

72 ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????, ?????????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????

????????? ???? ???? ???? 87, ?????????? 1, ?? (??, ?????????? ??? 15??  
????????? 1994, C-387/92, Banco Exterior de España, ??????? 1994, ?. I-877, ????? 14, ??? Paint  
Graphos ?.??., ??????????????, ????? 46 ??? ???? ?????????????? ??????????).

73 ?????????, ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ????  
????????? ???? ??????? 87 ?? (??., ?????????, ??????????? ???? 19?? ?????????????? 2000, C?156/98,  
????????? ???? ??????????, ????????? 2000, ?. I?6857, ????? 22, ??? ??? 15?? ????????? 2006,  
C?393/04 ??? C?41/05, Air Liquide Industries Belgium, ????????? 2006, ?. I?5293, ????? 32 ???  
???? ?????????????????? ?????????????).

74 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????  
????????????? ?????????????, ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????  
??? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? (??, ?????????? ??? 6?? ??????????????? 2006, C?88/03,  
????????????? ???? ?????????????, ????????? 2006, ?. I?7115, ????? 54).

75 ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????????, ??? ??????  
????????????? ?????????????? ???? ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??,  
??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??????? ???? ??????????  
«????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????» ??????? ?????? ??? ???????, ???  
????????? ??? ??????? ???? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????? (????????????? Adria-Wien Pipeline ??? Wietersdorfer & Peggauer  
Zementwerke, ????? 41, ??? ??? 22?? ?????????????? 2008, C?487/06 P, British Aggregates ?????  
????????????, ????????? 2008, ?. I?10515, ????? 82 ??? ???? ?????????????????? ?????????????).

76 ??? ?? ??????? ???? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????  
????' ?????????? ?????? ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ??, ???? ???? ?????????????? ??? ??  
?????????????, ?????????????????? ???? ??????? ???? ?? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????

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

77 ?? ?????????????????? ???????, ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????????  
??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ??????????, ???? ??? ??????????????  
??? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??????  
????????? ? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????  
??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? 15 % ??? ??? ???????, ??? ? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????

78 ? ?????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????.

79 ???? ?????????????????? ???? ?????? 73 ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ??????????????  
????????????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??  
?????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ???? ?????????? ??????????????

80 ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ???????  
??????, ?????????, ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ???,  
????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????

81 ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? ??  
??? ?????? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ???????????  
??? ????? BPO? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??????????, ???????????  
?????????????.

82 ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?  
????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? 15 % ??? ??? ???????  
??? ?????????? ?????????????? ??????????????????.

83 ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ????? ?  
????????????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????  
????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????  
?????????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??? ???????????  
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????????  
????????????? ??????????????????. ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? «??????????  
?????????????????» ? «????????????? ??????????????» ??? ??? ??????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??,  
????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ??????  
????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????.

84 ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????????? ?????????? ???????  
??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? 15 % ??? ??? ???????, ?????????? ??????????????  
?????????????????????.

??? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? «offshore»

85 ?? ?????????????? ???????, ??? ?????? 185 ??? ?????????????????????????????? ???????????, ??? ???  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? «offshore». ? ??????????, ?? ??????????  
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????????? ??????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? 143 ??? 146 ??? ??????????????????????????  
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 36 ??? 37 ??? ?????????? ?????????????, ???  
????????????? ??? ?? ?????????? «offshore», ?? ??????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????  
????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????.

86 ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????.

87 ?????????????????, ?????????????????? ?????????, ???????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???  
?????? ?? ?????? 87, ?????????????? 1, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ??? ??????  
??? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ???,  
????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? (?. ?????????????? British Aggregates  
????? ?????????????, ?????????????????????, ?????????? 85 ??? 89 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????,  
??? ??? 8?? ????????????????? 2011, C?279/08 P, ?????????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?????  
????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????? 51).

88 ??????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??????  
??? ?????????? ??? ??????? ?????? ? ?????????????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????????  
????????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????????????  
??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? «????????????????? ??????????????????» ? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? «offshore ».  
????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 87 ???

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

89 ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? 71 ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

90 ?????????, ?? ?????????????? ?????????, ??? ????????? 56 ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? «?????????????» ??????????????.

91 ???????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? Government of Gibraltar ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? «?????????????????» ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????????.

92 ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ????????? 87 ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???, ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

93 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

94 ???????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? 184 ??? 186 ??? ?????????????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? «offshore», ?????????? ??? ??????????????????, ?? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????.

95 ??????????????????, ??????????????????????, ?????????? ??????, ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? 143, 144 ??? 150 ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? «offshore» ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????. ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? «offshore» ?????????????????? ?????? ?????????.

96 ??????, ?????????????????????? ??? ? ??????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? «offshore» ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ???





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

107 ????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? «offshore», ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????.

108 ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? 87, ?????????????? 1, ??, ?????? ?????????? «offshore».

109 ?????? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????.

110 ?????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????.

VII – ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????

111 ?????? ?? ?????? 61, ?????? ??????, ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

112 ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????.

113 ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? Government of Gibraltar ??? ?? ?????????? ??????????.

114 ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ???' ??????, ?????? ??????. ? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????????????. ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Government of Gibraltar ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Government of Gibraltar.

115 ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Government of Gibraltar, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

??? ??? ?????????? ?????? ??????????? ??? Government of Gibraltar ??? ??? ??????????  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? Government of  
Gibraltar

116 ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ????? ???  
????????????????? ?????????????????????, ????? ????? ??????. ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????  
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????  
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ??  
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????????????? ?????????, ?? ?? ?????  
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ???  
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????????. ?????, ?? ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????  
???? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????? ??????????????, ??? ??  
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?????? ???, ? Government of Gibraltar ??????????? ?? ??????? ??? ?????????????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????.

1. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????

117 ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?????, ????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ???  
????????? ?????????, ?????????????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 86 ??? 110 ???  
????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 87,  
?????????????? 1, ?? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????  
????????????? ?????????????? ?????????????????????.

118 ?????????????????, ?????????? ??? ??? ?????????? 77 ??? 84 ??? ?????????? ?????????????  
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ???  
?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ??????????  
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? 15 % ??? ??? ??????, ??? ??????????  
????????????????? ??????????????????, ???' ??' ?????? ? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????  
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????? «offshore», ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????.

119 ??????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????  
«offshore», ?????? ?? ??????????????, ??????????????????, ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??????????????????  
?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? (??.,  
?????????, ?????????? ??? 15?? ?????????????? 2005, C-66/02, ?????????? ?????? ??????????????, ??????????  
2005, ? I?10901, ?????? 98). ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????  
?????? ???????????????.

120 ????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????  
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? Government of Gibraltar ??????? ??  
????????????????.

2. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? Government of Gibraltar

121 ?? ?????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????? ? Government of Gibraltar, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????  
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? «?????

????? "offshore"», ??? ??? ????? ??????? ?????? ??? ??????? 143 ??? ?????????? ??????????,  
????? ?? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????  
?????????????????.

122 ???????, ?????? ? ?????????????? ???, ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?  
?????????? ???????, ????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????? ?  
?? ????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????  
????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????????? ??? (????????? ??? 9?? ????????? 2011, C?71/09 P, C?73/09 P ??? C?76/09 P,  
Comitato «Venezia vuole vivere» ?..?. ????? ?????????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???  
?????????, ?????? 130 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

3. ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????

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

123 ?? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??????????????  
?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????, ???  
?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ???????????, ?  
Government of Gibraltar ??????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????  
????????? ?????????????? ??? ?????????????.

124 ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????  
????????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ??? ?? ??????? 13 ???  
????????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???, ?????????? ??????, ?? ??????????????  
????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???  
?????????????. ??????????????, ?????????? ?? ?? ??????? 9 ??? 16 ??? ?????????????????????? ??????, ? ??????????  
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????????????  
??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??  
?????? ??????????????, ??? ?????????????, ??????????????????. ??????, ?????? ?? ??????? 14 ??? ??????????????????  
??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ??????????????????  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????  
?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????

125 ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??  
????????????????????? ?????? ??? ?????????? «offshore» ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ??????. ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ???  
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????

126 ?????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ? Government of Gibraltar,  
????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????????, ??  
????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ? ?? ?????? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????

127 ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ?????????????????? ?????????? ???  
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??? ??????????  
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????





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

143 ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????  
?????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? «offshore» ??? ?? ?????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??????????????

144 ?????????, ????????? ?? ????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ??? ?????????  
?????????, ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????  
«offshore» ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????

145 ????? ?????? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???, ?? ?? ?????????,  
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????  
????????????? ??? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????  
????????????????? (??., ?????????, ?????????? ??????, ?????????????????????? ?????????????? Adria-Wien Pipeline  
??? Wietersdorfer & Peggauer Zementwerke, ?????? 42- ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? 52,  
??? British Aggregates ?????? ??????????????, ?????? 83).

146 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????????  
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? (????????????? ???  
29?? ?????????? 2004, C?159/01, ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? 2004, ?. I?4461, ??????  
43, ??? ??? 8?? ?????????????????? 2011, ?????????? ?????? ?????? ??????, ??????????????????????, ?????? 77).

147 ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
?????????????????. ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????, ?? ?????????????? ???  
?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? (??, ?????????????? ??? 28?? ?????????????? 1993, C-  
364/90, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? 1993, ?. ?-2097, ?????? 20, ??? ??? 29?? ?????????????  
2004, C?372/97, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? 2004, ?. I?3679, ?????? 81).

148 ??????, ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ??  
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????? ??? 2?? ?????????????? 1998,  
C?367/95 P, ?????????????? Sytraval ??? Brink's France, ?????????? 1998, ?. I?1719, ?????? 62).

149 ??????, ?????????????????? ?????????? ???, ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????  
??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? «offshore». ??????????????????,  
????????????????????????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????  
?????????????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????

150 ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????  
????????? ?? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????  
????????????????????? ??? ?????????????? «offshore».

151 ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????











Government of Gibraltar.

–

183

184

185

186

187

188

VIII –

189

190

191

?????

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

1) ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 18??  
????????????? 2008, T-211/04 ??? T-215/04, Government of Gibraltar ??? ?????????? ??????????  
????? ?????????????.

2) ?????????????? ??? ?????????????? ??? Government of Gibraltar ??? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????

3) ? Government of Gibraltar ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????  
?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?  
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????.

4) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????, ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????

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

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