

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

21 ??????? 2013 ?????? (*)

„?????? ?? ?????????? — ??? 49 ??? — ?????? ?????????????? — ?????? ?
????????? ????, ?????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?????????? ?
????? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ????????, ???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? — ?????????? ??
????????????? ???????“

? ? C-123/11

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ? Korkein
hallinto-oikeus (???????) ? ?? 7 ??? 2011 ?, ??????? ? ?? 9 ??? 2011 ?, ?
???????????????, ?????????? ?? ?????????? ??

A Oy,

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

?????? ?? ?: -? L. Bay Larsen, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????, -? J.-C. Bonichot (?????????), -? C. Toader, -? A. Prechal ? -? E. Jaraši?nas,
?????,

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

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

????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 7
??? 2012 ?,

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

- ?? A Oy, ?? A. Blomqvist, asianajaja,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? -? M. Pere, ? ?????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? -? K. Petersen, ? ?????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? -? G. de Bergues ? -? J.-S. Pilczer, ? ?????????? ??
?????????????,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? -? G. Palmieri, ? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?? -? M. Santoro, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? -? A. Falk ? -? S. Johannesson, ? ?????????? ??
?????????????,
- ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? -? C. Murrell, ? ?????????? ??
?????????????, ?? -? K. Bacon ? R. Hill, barristers,
- ?? ?????????? ??????????, ?? -? R. Lyal ? -? I. Koskinen, ? ?????????? ??

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

???? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
?????????? ?? 19 ??? 2012 ?,,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 49 ??? ? 54 ????.

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
A Oy (????????? ??-?????? „A“), ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?????????? ??
?eskusverolautakunta (????????? ??????? ??????), ?????? ????? A ?? ?? ????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????.

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

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

3 ??? 7, ??????? 1 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ???????????,
????????? ? ??????? ?? 23 ??????? 1996 ?. (SopS 26/1997), ????????:

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

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

4 ??? 360/1968 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? (Laki elinkeinotulon
verottamisesta (360/1968), ??? ??-????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? 2009/133/??
?? ?????? ?? 19 ??????? 2009 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ???????????,
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? SE ??? SCE ? ??? ?????? ?????? ?????? (?? L 310, ??? 34),
????????? ?????????? ?????? ?? ??????????/????????????? ?? ??????????.

5 ??? 52 ?, ??? 2 ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????:
„?????? ? ??????, ??????:

[...]

2) ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?? ???????, ??????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????? ???????, ????? ??????????
?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ??????“.

6 ??? 1535/1992 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (tuloverolaki (1535/1992) ?? 30

????????? 1992 ?. (?????? ?-?????? „?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????“) ???????
????????? ????. ?? ??????? ?? ???????????.

7 ??? 117 ?? ??? ????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

8 ??? 119, ?????????? 1 ? 2 ?? ??? ????? ?????? :

„????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? [...] ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ???
??????, ???????, ???????, ?????????? ?? ?????????? ??????.

??? „?????? ?? ?????????? ??????“ ?? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ???????,
????????? ?????? [????? 360/1968 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????] [...].

9 ??? 123, ?????????? 2 ?? ??? ????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ????? ??????????
????????? ??? ?? ????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????:

„?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????? [...] ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? [...]
????????? ?????? 119 ? 120, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ???????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????“.

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

10 A ? ?????????? ??????????, ??? ?????? ? ??????. ? ?????? A ??? ??????
????????? (????????? ?-?????? „B“), ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?
???? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????? A ???
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??????.

11 ?????????? ?????????? B ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ???
????????? 2007 ?, ? ?????? ??? ??? 2008 ?. B ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? 2001—2007 ?. ?????? ??????????
????????? ?????? ?? 44,8 ?????? SEK [????????? ??????].

12 ??? ??? B ?????????? ???, A ?????????? ?? ?????????? ???
?????????, ??? ? ???? ? ?????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????? ??-????????? ?????????? ?? A ?? ?????? ?????????? ?? B ?????? ?? ????. ???
???? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????.

13 ??? ??? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? B ?????? ??
????? ?????????? ?? A ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????????,
????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ??????.

14 A ??????? ?? ???? ?? ?eskusverolautakunta ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ??????? ??, ??? ?? ??? ?? ????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ?? ???? ??
???????? ?? B ? ??????????? ?? 123, ??????? 2 ?? ????? ?? ?? ??????
????? ???????.

15 ? ?????????????????? ?? ??????? ?? 25 ??? 2009 ?. ?eskusverolautakunta ???????
????????????? ?? ??? ??????, ? ??????? ?? ?????????? ?? B ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ??????????????????. ??? ??? ?????????? ?eskusverolautakunta ????,
?? ?????????? ?????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? 119 ?? ?????? ??
????? ?????? ??????.

16 A ??????? ??-?????? Korkein hallinto-oikeus (????????? ??????????????? ????),
???? ??-????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????.

17 ??????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
 ??????????, ??????? ???? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
 ??????????, ??????? ? ??????? 119 ? 123 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ???????, ?????
 ??????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????.

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

19 ????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ??? ??????
????, ???? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?????????????? ?? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ? ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

20 ????? ???? ?????????????? Korkein hallinto-oikeus ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?
????????? ?? ???? ?????????? ????????:

„1) ??????? ?? ?????? 49 ??? ? 54 ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ???????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ??????,
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????
??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????

2) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????: ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? 49 ??? ? 54 ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????“

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

21 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? 49
????? ? 54 ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????
????????? ????, ????, ??? — ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ????, ??? — ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????,
????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

22 ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? 2009/133 ?? ?????????? ??????
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????.

23 ??-?????? ????????????, ????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
???????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????,
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????, ??? ????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

24 ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??
???? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 49 ??? (?????? ??
13 ??????? 2005 ?. ?? ??? SEVIC Systems, C-411/03, Recueil, ???, I-10805, ??? 19).

25 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
????????????? ?? A ?? ?????? ?????????? B ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? 49 ??? ? 54 ???.

26 ??????, ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

27 ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (??, ? ????
????? ?????? ?? 9 ??? 1999 ?. ?? ??? Centros, C-212/97, Recueil, ???, I-1459, ??? 18).

28 ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????.

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

29 ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????
?????????????, ?????? ?? ???? ??????, ?? ????????? ?????????????? ??????? ?????????, ?????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ???
??? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?)?. ??-????????? ??????
?? 13 ????????? 2005 ?. ?? ??? Marks & Spencer, C-446/03, Recueil, ??. I-10837, ????? 29 ?
????????? ?????? ??????).

30 ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ? ??? 49 ??? ? ?????? ?? ??????????
?? ?????, ?????? ?????????? ??? 54 ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??????????
????????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??
????????????? (?)?. ??-????????? ?????? ?? 21 ????????? 1999 ?. ?? ??? Saint-Gobain
ZN, C-307/97, Recueil, ??. I-6161, ????? 35 ? ?????? ?? 25 ?????? 2010 ?. ?? ??? X
Holding, C-337/08, ??????, ??. I-1215, ????? 17).

31 ? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????.

32 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
? ?????????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??-
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????.

33 ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????, ?????
?? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????
(?. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? 12 ?????? 2006 ?. ??
???? Test Claimants in the FII Group Litigation, C-446/04, Recueil, ??. I-11753, ????? 167). ??
????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ??? (?)?. ?? ?????? ?? 18 ??? 2007 ?. ?? ??? Oy AA, C-
231/05, ??????, ??. I-6373, ????? 36—38).

34 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ????. ???????, ?? ??
??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ??????, ?? ?????? ??? 49 ??? ? ?????? ?????????? ?????????? (?. ??-?????????
????? ?? ??? Marks & Spencer, ??????? ??-???, ????? 37).

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

36 ??????????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?????
???????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ????????, ?? ???????????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ??????????? ???????, ??????????? ?? ?????? 17 ?? ???????????
???????, ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????
?? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????, ??
?????? ?? ??? ??????? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????.

37 ??????????? ??????????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ???????
? ??????? ??????????? ?? ??????. ??? ??? ?? ???, A ??????? ?? ?? ??? ?? ???????, ??
?????? ??????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ???????.

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

39 ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? (??. ? ??? ?? ??????? ?? Marks & Spener, ??????? ??-???,
????? 35).

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

40 ???????????, ??????????? ??????????? ??, ???????????, ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ???????.

41 ????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??, ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????????, ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????,
????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? (??. ? ???
????? ??????? ?? 29 ??? 2007 ?. ?? ??? Rewe Zentralfinanz, C-347/04, ???????, ??? I-
2647, ????? 42 ? ??????? ?? ??? Oy AA, ??????? ??-???, ????? 54).

42 ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????
?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ??????????? ??
????? ?? ??? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????? ?? ???????, ??? ?? ?? ??????? (??????? ?? ??? Marks & Spener, ??????? ??-
???, ??? 45).

43 ???????, ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????
?? ?? ?? ??????????? ? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????, ??? ? ??? ?? ???????
??????, ?? ??? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? (??. ??????? ?? ??? Oy AA, ??????? ??-???, ???
55), ??? ??? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ???????.

44 ??? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??

?????????, ?? ?????? ??????? ? ??????????????? ? ??????, ??? ? ?????? ?? ?????? ????
????????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? ??????
?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? ??? Marks &
Spencer, ?????? ??-???, ??? 47 ? 48).

45 ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????,
????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?
????? ???, ?? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?
????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??-????? ?????? ?????? ? ???? ?????? ??????????
????????? ?? ??? ??-????? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ??? Marks
& Spencer, ?????? ??-???, ??? 49).

46 ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
???? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ???
?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ? ?? ??? ?????? ??????, ? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????? (?. ? ??? ?????? ?? . ??-????? ?????? ?????? ??
???? Marks & Spencer, ?????? ??-???, ??? 51).

47 ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?? . ??-????? ?????? ?? ??? Marks & Spencer, ?????? ??-???, ??? 53).

48 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
?????, ?? ??? ??????, ?? ?? ???????, ?? ??? ???????, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ???, ??? a priori ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (?. a contrario ?????? ?? ??? X Holding, ?????? ??-???,
???? 31).

49 ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? ??? Marks & Spencer, ?????? ??-???,
????, ??? 55). ?????????? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? (?. ? ???
????? ?????? ?? ??? Marks & Spencer, ?????? ??-???, ??? 56).

50 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

51 A ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? B ?? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ? ??????. ??? ??????, ?? ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???

???????????? ? ? ?????? ? ?????? ????? ???? ?????????? ?????????????? ?? B ?????? ? ??????????

52 ???? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ???????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????.

53 ?????, ?????? ?? ??????????? ? ?????????????? ??????? ??????? ???????, ???????, ??
?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? B ? ??????.
?????????? ??????????? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ????????,
?????????? ???????????, ?????? B ??????????? ?? ?????????? ?? ????????. ?? ???????, ?? ???
?????????? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ????????, ?????? ?????? ?? ?????? ????????????.
?????????? ??????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?? ????????????
?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??
?????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????. ??????????? ?????? ??????????? ????????, ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????
?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????????? ???????.

54 ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? A
????????????? ? ????????, ?? B ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ? ??????.

55 ????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????, ?? ??? ? ??????????, ?? ??? ?
????????????? ? ??????? 49 ??? ? 54 ??? ? ? ? ?????? ?????????????? A ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????
?????????.

56 ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ???? ????????, ?? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? 49 ??? ? 54 ???
????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ????,
????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????— ?????????? ? ?????? ?????? ??????? ????,
????? ? ?????????????? ?????????? ??,— ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ??????? ???????
?????????, ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?,
????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ??????????????????
????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ???
????????? ? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???
????? ??????? ???????, ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??????.

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

57 ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ???? ???? — ?
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????? ?????????? — ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????.

58 ? ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????, ?? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ????????????

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

60 ????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ????????????, ? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

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

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

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

1) ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? 49 ??? ? 54 ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? — ?????????? ? ??????
????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??,— ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????????? . ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
?????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???, ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

2) ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?
??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????.

???????

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