

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

??? 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),  
?????? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ??? keskusverolautakunta (?????????  
????????? ??????), ??????? ?? ??? ?????? ? 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 ?? ?????? 52a, ?????? 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 ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ???????,  
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ???????????. ?? ?????????? ??? ?????? ?? 44,8 ?????????? ?????????? ???????  
(SEK) ??? ?? ?????? ?? 2001 ?? ?? 2007.

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

13      ????? ???? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??????, ?? ????? ???? ?? ??????? ?????????? ??????????????

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

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

15    ?? ??? ???? 25 ??????? 2009 ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?  
keskusverolautakunta ??????? ???????, ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? B  
????????????? ???' ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????. ????????, ??????  
??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? 119 ???  
????? ??? ?????? ??????????.

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

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

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

20     ???, ???, ???????, ?????, ?? Korkein hallinto-oikeus ???????, ??, ???????????, ??  
??????????, ??, ??, ???????, ??, ???????????, ??, ???????????, ??, ???????????, ???????????;

«1) ?????? ?? ??????????? ?? ?????? 49 ??? ???? 54 ??? ???? ??? ???? ??????, ???, ??  
????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???  
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ???, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??  
????? ?????? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????  
????? ??? ???? ??? ???? ???? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????? ? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????;

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

21    ?? ? ? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ?? ??????????? ??  
???????????, ???' ??????, ?? ? ???? 49 ??? ? ?? 54 ??? ??????????? ?? ????????  
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????????? ????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
???? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??????.

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

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

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

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

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

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

28    ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ??? ??????? ??? ?????? ??????.

???

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

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

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

32 ? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???,  
????????, ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

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

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

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

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

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

38 ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ?? ??? ???.

39 ??? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?? ??? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ????  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (??., ??' ???, ?????? Marks &  
Spencer, ???????????, ??? 35).

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

40 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????  
?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??  
????????? ???.

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

42 ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

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

44    ??? ?????, ??? ???????, ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ??????  
?? ?????????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ??????? ?????????? (??., ??' ???, ?????? Marks & Spencer,  
??????????, ?????? 47 ?? 48).

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

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

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

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

49    ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ???????, ??? ?????????????? ??  
????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

???????????????? ??? ?????? (??., ??' ?????, ??????? Marks & Spencer, ????????????????, ????? 55). ???????????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? (??., ??' ?????, ??????? Marks & Spencer, ????????????????, ????? 56).

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

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

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

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

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

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

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

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

57    ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??  
?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????  
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??, ?? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??' ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??' ?????????? ??????? ?? ?? ??????????  
?????????????? ?? ?? ???????????.

58      ???????, ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
?????? ?? ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ???????????, ???????, ??? ??????????  
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????  
??? ?????? ?????????? ? ??????? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??????  
?????.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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