

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

??? 3?? ?????????? 2015 (\*)

«????????? ??????? ?????? — ????? 49 ??? — ????? 31 ??? ?????????? ??? — ?????  
????????? — ?????? ??????? — ?????????? ?????????? ?????? — ?????????? ??? ??????  
????????? ?????????? — ?????????? — ?????? ?????? ??? ????? ?????????????? ???  
?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????»

???? ?????? C?172/13,

?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 258 ??? ???? 5  
????????? 2013,

????????? ???????, ?????????????? ??? ??? W. Roels ??? R. Lyal,

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

????

????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????,  
????????????? ??? V. Kaye ??? S. Brighouse, ????? ??? ??? A. Robinson,  
????????????? ??? D. Ewart, QC, ??? ??? S. Ford, barrister,

?????,

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

??? ?????????? ?????? ??? ???????, ?????????????? ??? ??? T. Henze ???  
??? K. Petersen,

?? ??????? ??? ???????, ?????????????? ??? ??? A. Rubio González ??? ??? A. Gavela  
Llopis,

?? ??????? ??? ???, ?????????????? ??? ??? M. K. Bulterman ??? ??? J. Langer,

?? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ??? S. Hartikainen,

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

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

????????? ??? ??? ?. ??????, ??????, K. Lenaerts (?????????), ????????????, M. Illeši?, L.  
Bay Larsen, ??? J.-C. Bonichot, ?????????? ????????, A. Rosas, E. Juhász, A. Arabadjiev, C.  
Toader, M. Safjan, D. Šváby, M. Berger, ??? A. Prechal, ????????,

????? ??????????: J. Kokott

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

????????? ?????? ??? ??????? ???????????? ??? ??????? ??? ??' ???????????? ???????????? ???  
15?? ??????? 2014,

???? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ???  
?? 23?? ??????? 2014,

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

???????

1 ?? ??? ??????? ???, ? ?????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???????????  
?? ? ?????? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ????????,  
??????????????, ?? ???? ?? ?????????? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ????????,  
????????? ??????? (?? ????: ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????? ???????),  
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??????? ???  
????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? 1??  
????????? 2006, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 49 ??? ???? ??? ?? ??????  
31 ??? ??????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? (?? 1994, L 1, ?. 3, ??? ???:  
????????? ???).

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

2 ??? ??????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ???????  
????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??? ?? ?????? ?? ???  
????? ????. ????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??? 1988 ??? ???  
????????? ??? ??????? (Income and Corporation Tax Act 1988, ??? ????: ICTA) ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????.

3 ?????? ??? ??????? Marks & Spencer (C?446/03, EU:C:2005:763), ? ICTA  
????????????? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? 2006 (Finance Act 2006),  
?? ?????? ??????? ?? ??? ??? 1?? ??????? 2006, ?????????? ?? ?????? ???????, ???  
????????? ???????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ????. ??  
????????, ?? ?? ??? ?????? ??????? ?????????? ???' ?????? ?????????? ??? ??? ??? ???  
2010 ??????? ?? ??? ??? ?????? (Corporation Tax Act 2010, ??? ????: CTA 2010).

4 ? CTA 2010 ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ???????????  
????????????? ?????? ?????? ??????. ?? ??? 118 ??? CTA 2010 ?????? ??? ?? ???????  
?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ???  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????? ????,  
?? ?? ??? 119, ?????????? 1 ??? 3, ??? CTA 2010 ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ???????  
????????? ?????????? ??? ?????? ???????.

5 ?????? ??? ?????? 119, ?????????? 4, ??? CTA 2010, ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? «?? ????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????» ??? ?????? ??? ??????? ???  
????? ?????????????? ?? ?????? ??????.

6 ??? ??? ??????? ??? ?????? 14, ?????????? 1, ??????? ??, ??? 74, ?????????? 1,  
????????? ??, ??? ?????????? 18 ??? ?????????? ?????? ??? 1998 ?????????? ??? ?  
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??  
?? ??? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???

?????.

7 ?? Supreme Court of the United Kingdom ???????, ?? ?? ????? 33 ??? ?????????? ??  
????????? ??? 22 ????? 2013, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??? ??? 1? ??????? 2006 ????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ??? ???????, ?????? ?? ? ?????????? ??????? ???????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
??? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??

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

8      ???? 19 ??????? 2007 ? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??????? ???????  
?? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ????????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763), ??????? ????????????, ??? ??  
????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??? ? ?????????? ???. ???????, ?? ??????? ?? ??????????  
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ??? ?? ?? 1? ??????? 2006 ??? ???????.

10      ????? 23 ?????????????? 2008 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????????????? ????, ?? ??? ????? ?????? ??????????? ?? ????? ????. ?? ?????????? ?????????? ??????????  
??? ????. ?? ?????????? ??? 18?? ?????????? 2008.

11      ???? 25 ?????????? 2010 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????  
????????????? ????, ??????? ??? ?????????? ??? CTA 2010.

12      ?????????? ? ????????, ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????????  
??? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? 24?? ?????????? 2011, ?? ??????  
?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??? ??????  
????????.

13      ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 11?? ?????????? 2013, ??????????  
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????, ??? ??????????  
??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?????????.

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

??? ??? ?????? ????????, ?????? ?? ??????? ??? ?????? 49 ??? ??? ??? ?????? 31 ???  
????????? ???, ?????? ?? ????? 119, ?????????? 4, ??? CTA 2010 ?????? ?? ??????  
????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????

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

14 ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 119, ?????????? 4, ??? CTA 2010 ??? ??????  
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????  
55 ??? 56 ??? ?????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763), ?????? ?????? ??? ?? ??????  
????? ??? ?????? ???, ??? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????  
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? «?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????  
????? ?? ?????» ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????. ???  
??? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????.

15 ????????, ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 119, ??????????  
4, ??? CTA 2010 ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ????  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???, ??? ??????????,,  
?????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??????,  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

16 ? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????  
??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 55 ??? ?????? Marks & Spencer  
(EU:C:2005:763), ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??????.

17 ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?? 55 ??? ?????? Marks  
& Spencer (EU:C:2005:763) ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
?????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???,  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

18 ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

? ?????????? ?? ????? ??????? ??????????????. ????????, ? ??????????? ??? ?????? 119,  
?????????? 4, ??? CTA 2010 ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???????????, ???  
??? ?????? ?? ??????? ??? ????? ?????????? ? ??????????. ?? ??????? ??????? ??????????  
??' ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ???  
????? ?????????????? ??? ??????. ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? ??????  
?? ??????????????. ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???  
?????.

19 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????  
?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
?????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ?????????? ?????? ??? de facto ??????????.

20 ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ??????? ?  
????? ?????????? ?? ??? ?????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763) ?????? ??  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? K (C?322/11, EU:C:2013:716).

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

21 ? CTA 2010 ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????  
??????. ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???  
????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????? 118 ??? 119 ??? CTA 2010.

22 ? ?????????????? ??? ??? CTA 2010 ?????????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????????. ?????????????? ??? ??????????  
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????  
(?. ?????????? Marks & Spencer, EU:C:2005:763, ??? 32, ??? 33? Felixstowe Dock and  
Railway Company ?.., C?80/12, EU:C:2014:200, ??? 19).

23 ? ?????????????? ??? ?????? 21 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??  
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
??? ?????? 49 ???, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? (?.,  
??' ??? ?? ??????, ?????????? Marks & Spencer, EU:C:2005:763, ??? 33? Felixstowe Dock  
and Railway Company ?.., EU:C:2014:200, ??? 21, ??? Nordea Bank Danmark,  
C?48/13, EU:C:2014:2087, ??? 22).

24 ????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????

???? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????, ????????, ?????????? ?????  
????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????, ?????????? ??? ??????????????  
(??., ???????, ??????? Marks & Spencer, EU:C:2005:763, ????? 51? Oy AA, C?231/05,  
EU:C:2007:439, ????? 51, ??? A, C?123/11, EU:C:2013:84, ????? 46).

25 ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ???? ? CTA 2010 ?????? ??  
?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????  
?? ?? ?? ?? ?? ???????????????, ?? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?? ??????.

26 ?????????????? ??????? ???, ?? ?? ?????? 55 ??? ?????????? Marks & Spencer  
(EU:C:2005:763) ? ?????? ??????? ??? ICTA, ??? ??????? ?? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????  
??????, ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ???, ???, ? ?????????? ???, ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ???, ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ???????, ??? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (??., ??????, Lidl Belgium, C?414/06,  
EU:C:2008:278, ??? 47, ??? A, EU:C:2013:84, ??? 49).

27      ????. ????????. ????. ???. ???? 56 ????. ????????. Marks & Spencer (EU:C:2005:763),  
???????, ????. ?????? ????????, ???????, ????????. ????????. ????????. ?????????????? ????. ??????????????  
?????? ????. ????. ?????????? ?????????? ????. ????. ?????????????????? ?????????? ????. ?????? ????.  
?????? ????. ??????? 55 ????. ??????. ??????????, ?????????? ????. ?????? 49 ????. ??. ??????????????  
?????. ?????????????? ????. ?????????? ?????????? ???. ????????. ????. ???. ?????????????? ????.  
????????????? ????. ??????. ??????. ??????. ????. ????. ??????. ????. ?????????????? ???. ????. ??????.  
?????. ?????????? ????.

28 ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ????? 118 ??? 119, ?????????? 1  
??? 3, ??? CTA 2010 ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???  
????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? 55 ???  
???????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763).

29 ??????? ??? ? ??? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?  
CTA 2010 ??? ?????????? ???' ??? ???? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ????????, ?????? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 55 ??? ?????? Marks & Spencer  
(EU:C:2005:763).

31 ?????????????? ??????? ??? ?? ????? 119, ?????????? 4, ??? CTA 2010 ?????? ??

????????? ??????? ??????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????? ??????????? ?????  
????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? 55 ??? ?????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763).  
?????????????, ? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? «??  
????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????» ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????  
??? ?????? ??????????????? ?? ??????.

32    ??? ?? ???????, ? ?? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????????,  
??????, ??? ?????, ?????????????? ??????? ??????? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ???????  
????? ?????? ?? ??? ???????????, ???, ?????, ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ???????????  
?????????? ?? ??????? ??, ???????, ?? ? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????  
????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??  
????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??

33    ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 119,  
????????? 4, ??? CTA 2010. ???????, ??? ?????? ??????????, ? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 55 ???  
????????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763) ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? (??. ?????? K, EU:C:2013:716, ?????? 75 ??? 79 ???  
????? ?????????? ??????????). ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????? ??  
????????? ?? ????? 49 ???.

34    ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??????????????  
??' ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? 119, ?????????? 4, ??? CTA 2010 ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

35    ???????????, ?? ?????? 119, ?????????? 4, ??? CTA 2010 ?????????? ?? ?? ??  
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763) ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ????? «????? ??? ?? ?????» ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????.

36    ???????, ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? 55 ??? ?????????? Marks &  
Spencer (EU:C:2005:763) ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?? (?. ?????? A, EU:C:2013:84, ?????? 53 ??? 54).

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

??????, ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????  
??? ??????? 55 ??? ??????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763), ???????  
????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

38    ??????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
?????? ??? ?????? 49 ???.

39    ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? 119, ??????????  
4, ??? CTA 2010 ?????????? ??? ??? 31 ??? ?????????? ???, ?????????? ???, ??? ??  
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????  
????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 49 ???, ??????????  
????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???  
?????????, mutatis mutandis ??? ?? ??? ?? ??? ?????? 31 (??., ??' ??? ??  
?????, ?????? ?????? ???, C?342/10, EU:C:2012:688, ??? 53 ??? ???  
????????? ??????).

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

??? ??? ??????? ????????, ??????? ?? ??????? ??? ?????? 49 ??? ??? ??? 31  
??? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?????? ??????? ??? ??????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 1??  
????????? 2006

41    ? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? 49 ??? ??? ??? 31  
??? ?????? ???, ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ??? 1?? ?????? 2006, ?????? ?? ?????????? ??? ??  
CTA 2010 ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??  
????? ?? ?????????? ??? 1? ?????? 2006, ?????????? ?????? ???  
????? ?? ?????????? ??? 2006.

42    ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????  
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? 1?? ?????? 2006, ?????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? Marks &  
Spencer (EU:C:2005:763), ??? ?????? ??? Supreme Court of the United Kingdom ?? ??  
?? 22 ????? 2013 ?????? ???, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 7 ??? ??????  
?????????.

43    ?????????? ?? ?? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? Supreme  
Court of the United Kingdom ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? 1? ?????? 2006 ??????  
?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??' ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? 1?? ??????  
2006.

44 ??????? ???????, ? ??????? ??????? ?????? ?????? ???????????.

45 ??????? ? ?? ????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ???.

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

46 ??? ?? ??? 138, ?????????? 1, ??? ?????????? ????????????, ? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????  
?????????. ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ??????????  
?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

47 ??? ?? ??? 140, ?????????? 1, ??? ?????????? ????????????, ?  
????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ???  
????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???.

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

1) ?????????? ??? ??????.

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

3) ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????????, ??  
????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ??? ???  
????????? ???.

(?????????)

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