

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 30?? ?????????? 2014 (*)

«????? ????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? — ????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 329, ?????????????? 1, ??? — ????????? 2013/52/? — ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 327 ?????? ??? 332 ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????»

????? ?????????? C?209/13,

? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 263 ?????, ??? ?????????? ????? 18 ?????????? 2013,

????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????????? ??? ??? E. Jenkinson ??? S. Behzadi Spencer, ?????????????????? ??? ????? M. Hoskins ??? P. Baker, QC, ?????? ??? ??? ?? V. Wakefield, barrister,

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

?????

????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? A.?M. Colaert ??? ????? F. Florindo Gijón ??? A. de Gregorio Merino,

??????,

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

? ? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? J.?C. Halleux ??? ??? M. Jacobs,

??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? T. Henze ??? J. Möller ?????? ??? ??? ??? K. Petersen,

? ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? D. Colas ??? J.?S. Pilczer,

? ? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ??? C. Pesendorfer,

??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? L. Inez Fernandes ??? J. Menezes Leitão, ?????? ??? ??? ??? A. Cunha,

? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? A. Neergaard ??? R. van de Westelaken, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? R. Lyal, B. Smulders ??? W. Mölls, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

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

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

????????????? ??? ????? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ??????????, K. Lenaerts (????????????),

????????????? ??? ??????????????, J. L. da Cruz Vilaça, ?. ?????? ??? J.C. Bonichot, ??????????,

????????? ??????????????: N. Wahl

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

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

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

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

?????????

1 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? 2013/52/?? ???
?????????????, ??? 22?? ?????????????? 2013, ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????????????? ?????????????? (?? L 22, ?. 11, ??? ?????: ?????????????????? ??????????).

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

2 ????? 28 ?????????????? 2011, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
COM(2011) 594 ?????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2008/7/?? (??? ?????:
????????? ??? 2011).

3 ?? ?????? 1 ??? ?????????????? ?????? ??? 2011, ?? ?????? «????????????????? ??? ??????
?????????????», ?????? ?????? ?????????????? ??? 2:

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

4 ?? ?????? 3 ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? «?????????????????», ?????????????? ??????
????????????? ??? 1:

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

[...]

?) ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????
????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ?? ??????????????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?), ?), ?) ? ?), ? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??????????»

5 ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????
????????? ?????? ?????? 22 ??? 29 ?????????? ?????? ??? ?????? 10 ?????????? 2012, ?????????? ?????? ??? ??

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

6 ??? ??? ?????????????? ??????, ??????? ?????? ?????, ??????? ??? 28?? ?????????????? ???
??? 23?? ?????????????? 2012, ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ???.

7 ????? 22 ?????????????? 2013, ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????, ??????????
??? ?????????????????????? ??????????

8 ? ?????????????????? ??????? 6 ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????:
«[...] ??????? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ????????, ? ??????????, ? ??????????, ? ?????????, ?
?????????, ? ?????????, ? ?????????, ? ?????????, ? ?????????????????, ? ?????????????? ??? ? ??????????,
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
28?? ?????????????????? ??? ??? 23?? ?????????????? 2012, ?????? ??????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????. ?????????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????? ??????????????????»

9 ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????. ?? ?????? 1 ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? (????
?????: ?????????????????? ?????? ??????) ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ???
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????
??? ?????????????? ???.

10 ????? 14 ?????????????????? 2013, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? (???? ?????: ?????????
??? 2013).

11 ?? ?????? 3 ??? ?????????????? ??????? ??? 2013, ?? ?????? «?????? ??????????????», ?????????? ??????
????????????????? ??? 1:

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

12 ?? ?????? 4 ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? «?????????????????», ?????????????? ??????
????????????????????? ??? 1 ??? 2:

«1. ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????????????????????? ?????????? ??????????????
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ??? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????????»

?????????????» ?? ????? ?? ????? 3, ???????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????? ??? 2011, ??? ?? «????? ?? ??????????» ?? ??????? 4, ???????????? 1, ?????????? ??, ??? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ?? 2013, ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? 327 ?????.

19 ?????????????, ? ?? ????? ????????? ??????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????? ???, ????? ?? ?? ????????????????????? ????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????, ????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????

20 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????, ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ??, ?????????? ??????????? ???????? ???????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????

21 ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? «????? ?? ??????????????» ?? ?? «????? ?? ??????????» ??? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ???????.

22 ?? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????, ???' ??????, ?????????? ??? ??????? 332 ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2010/24/?? ??? ?????????????, ??? 16?? ?????????? 2010, ????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??? ?????????? (?? L 84, ? 1), ??? 2011/16/?? ??? ?????????????, ??? 15?? ?????????????? 2011, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? 77/799/?? (?? L 64, ? 1).

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

24 ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ??????? ??? «????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????», ????? ?? ?????? 332 ?????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???.

25 ?? ?????????????, ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????, ????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????, ?????? ? ??????????, ??? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????. ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????.

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

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

41 ??? ? ???? 138, ??????????? 1, ??? ??????????? ????????????, ? ????????? ??????????
???????????????? ???? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ??????? ???? ?????????????
?????????. ?????? ? ? ?????????? ??????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ??
?????? ???? ?????????, ??????? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ??????. ???? ? ???? 140,
???????????? 1, ??? ?????? ?????????????, ????????? ???? ?????? ? ???? ???? ? ? ???? ????
????????????? ???? ????????? ??????? ? ? ?????????? ?????? ??????, ? ?????????? ???? ???????, ?
???????????????? ????????????? ???? ??????????, ? ????????? ?????????????, ? ????????????? ????
?????????, ? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ???? ? ?????????? ??????? ??
???????????? ?????? ?????.

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

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

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

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

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

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