

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

21 ??? 2015 ?????? (\*)

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

?? ??? C657/13

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??  
Finanzgericht ?????????? (?????????) ? ??? ?? 5 ?????????? 2013 ?, ?????????? ?? ??? ?? 12  
????????? 2013 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

**Verder LabTec GmbH & Co. KG**

?????

**Finanzamt Hilden,**

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

?????? ?? ?: M. Illeši?, ??????????? ?? ???????, A. Ó Caoimh, C. Toader, E. Jaraši?nas ? C.  
G. Fernlund (?????????), ????,

????????? ??????: N. Jääskinen,

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

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

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

- ?? Verder LabTec GmbH & Co. KG, ?? O. Kress, Steuerberater,
- ?? Finanzamt Hilden, ?? U. Franz, ? ?????????? ?? ????????????????,
- ?? ?????????????? ????????????????, ?? T. Henze ? K. Petersen, ? ??????????? ??  
???????????????,
- ?? ?????????????? ????????????????, ?? M. Jacobs ? J.?C. Halleux, ? ??????????? ??  
???????????????,
- ?? ?????????? ????????????????, ?? C. Thorning ? M. S. Wolff, ? ??????????? ??  
???????????????,
- ?? ?????????? ????????????????, ?? L. Baciella Rodríguez-Miñón, ? ??????????? ??  
???????????????,

- ?? ??????????????? ???????????????, ?? G. Palmieri, ? ????????????? ?? ???????????????,  
?????????? ?? S. Fiorentino, avvocato dello Stato,
- ?? ??????????????? ???????????????, ?? J. Langer ? M. Bulterman, ? ??????????? ??  
???????????????,
- ?? ??????????? ???????????????, ?? U. Persson ? A. Falk, ? ??????????? ?? ????????????????,
- ?? ??????????? ????????, ?? A. Cordewener ? W. Roels, ? ??????????? ??  
???????????????,  
???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ? ???????????  
?????????? ?? 26 ??????? 2015 ?,

????????

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

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? Verder LabTec GmbH & Co. KG,  
????????? ? ?????????? (????????? ??-?????? „Verder LabTec“), ? Finanzamt Hilden [????????  
?????? ?? ??????] (????????? ??-?????? „Finanzamt“) ?? ????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????, ???  
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ??  
????????????? ??????.

?????? ?????

3      ?? ??????????????? ?? ????, ?????? ??????? ? ?????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????  
??????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????, ???????  
Bundesfinanzhof (????????? ??????? ???).

4      ? ??????? ??????? ?? 16 ??? 1969 ?. ??? ?????????????? ? ????????????? „????????? ??  
????????????? ???????????. ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??  
???? ?????? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ???????, ??? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ??  
????????? ? ????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???????, ??? ??? ?????? ?????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ?  
????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.  
????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ??? ?????? ?? ??? . „????????“ ??????? ?? ?????? ?? ??? 4, ??????? 1,  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (Einkommensteuergesetz, ??????? ??-  
?????? „EStG“).

5      ? ??????? ?? ??? ??????? ?? Bundesfinanzhof ?????????? ?? ????, ???????, ???????  
???? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????,

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

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

7 ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????,  
????????? ?? ?????? ?????????? ?, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ?????????? ?????? ?????? ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????-????? ?????? ??????  
????? ?????????? ??????.

8 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,,  
????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? 7 ?????? 2006 ?. (BGBl. 2006 I, ???, 2782,  
????? ??-????? „SEStEG“).

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

10 ?? ??? ?? SEStEG ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? 4, ?????? 1 ??  
EStG, ?????? ????: „[?]????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? SEStEG ? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
?????.

11 SEStEG ?????? ?? ??? 4g ? EStG. ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?????, ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?????? ??  
SEStEG ??? 4, ?????? 1, ?????? ?????? ?? EStG, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??, ?????? ??  
????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ??  
?? ???????. ?????? ?? ??? 4g, ?????? 2, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

12 ?????? ??? SEStEG ??????? ? ??????? 8b ? ??? 52 ?? EStG, ??????? ??? ?????? 4,  
?????? 1, ??? ?????? ?? EStG, ?????? ??? SEStEG, ?? ??????, ?????? ??  
????????? 2006 ?.

13 ? ??????? ?? 17 ??? 2008 ?, ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? 1995 ?,  
Bundesfinanzhof ??????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??????? ? „????????? ??  
?????????? ???????. ???????????. ?????????? ??, ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?? SEStEG, EStG ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? Bundesfinanzhof  
??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

14 ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ???  
??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?? ??????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

15 ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ??????? 1,  
????? ?????? ?? EStG, ?????? ??? SEStEG.

16 ? ?????????? ?? 2010 ?. ?? 8 ??????? 2010 ?. (BGBl. 2010 I, ???, 1768) ???  
??????????, ?? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??? 4, ???????, ???  
????????? ?? EStG, ?????? ? SEStEG, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? 4, ??????? 1, ?????? ???????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??  
„[?]????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ? ?????? ??-????????? ?????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ???????,  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

17 ?? ?????? ??????, ??? 52, ??????? 8b ?? EStG, ?????? ??? SEStEG, ? ??????? ?  
????? ? ?????? ???????, ??????? ?????? 4, ??????? 1, ?????? ? ??????? ??????? ??  
?? EStG, ??????? ? ??????? ?? 2010 ?, ?? ??????? ?? ?? ??????? 2005 ?.

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

18 Verder LabTec ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??????????  
? ????????. ?? ?? 2005 ?. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ??  
?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ??????. ? ??????? ??  
25 ??? 2005 ?. ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????? ??  
? ??????????.

19 ??? ?????? ?????? Finanzamt ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
? ??????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ??  
? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

20 ??? ??? ??? Finanzamt ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??????  
??? ?? ? ??? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????. ??  
?????????? ?? ???????????, ?????? Finanzamt ??????? ?? ?????? ?? ??? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ??

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

21 ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? 17 ?????? 2009 ?. Finanzamt ?????? ??  
?? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? 2005 ?. Finanzamt  
????????? ???????? ?? Verder LabTec, ????. ?????? ?? ?????????????? ??????  
????????????? ????. ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ????.  
?? ????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ????.  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????.

22 ? ??????? ?? 19 ?????????? 2011 ?. Finanzamt ??????? ??? ??????????????  
?????????? ?? ?????????????? ??? ????? ????? ????? ?????????????? ??? ?? 17  
?????? 2009 ?.

23 Verder LabTec ??????? ?????? ??? Finanzgericht Düsseldorf ?????? ??? ????????, ???  
?? ????????, ?? ????????????, ???????????????, ???????????????, ?????? ?????? ??????????? ??  
??????????????, ??????????????? ?? ??? 49 ????. ??? ???????????, ???, ?? ???????????????  
?????????? ?? ??????? ?????? ???????????, ?? ???????????????, ?????? ?????? ??????????? ??  
??????????, ?? ??????? ?? ???????????????, ?? ?????? ?????? ?? ???????????????????, ????.  
?????????? ?? ??? ???????, ?? ???????????????, ?? ???????????????, ?? ??? ?????? ?????? ??  
??????????, ?? ??? ???????, ?? ???????????????.

24 Finanzamt ????? ??????????? ?????? ?? ????. ????? ????????????. ?? ?????, ?? ??????????????  
?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???  
???????. ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ???  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???  
??????.

25 Finanzgericht Düsseldorf ??????????, ?? ??? 4, ??????? 1, ????? ? ??????  
????????? ?? EStG, ?????? ? ?????????? ?????? ?? 2010 ?, ?? ?????? ?? ??????????????  
?? ?????????? ??? ?????? ??????. ? ?????? ?????????? 2005 ?.

26 ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????. ???. ???. ???.  
?????, ? ?????? ?? ?????? National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785), ?? ?????? ??????  
????? ?? ?? ?????? ?? ????? ????????, ???. ???. ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????, ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?????. ???. ?? ?? ????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????  
? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

27     ??? ??? ?????? Finanzgericht Düsseldorf ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??  
????????? ?? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??????:

„????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 49 ?? ????, ?????? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ?? ????????  
????????? ??????????. ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ????. ?????? ????

? ? ??????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????? [?????????? ?? ??????????], ? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ??????  
????????? ??????“.

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

28 Verder LabTec ???????, ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????? ??????????????  
?? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ??????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??????  
??? ?????????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ??? ??? ?????????????? ?? ??????????  
?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? 2005 ?. Finanzamt ? ??????????  
????????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? Finanzamt ?? 19 ?????????? 2011 ?. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ??????? ???????, ? ?????? Finanzamt ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??  
?????? ?? ??? ??????.

29 ? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????????? ????????  
????????? ???????, ??? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?? ??? ????????  
????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??, ??  
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????. ????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
Stanley International Betting ? Stanleybet Malta, C?463/13, EU:C:2015:25, ?. 26 ? ??????????  
?????? ???????).

30 ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?? ?? ??? ?? ??????????????  
????????? ??? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? 17 ?????? 2009 ?, ?? ??  
????????? ? ??????? ?? ??????? ?? Finanzamt ?? 19 ?????????? 2011 ?, ?? ??????? ??  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??? ??????? ??  
????????????? ? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ??????? ? ?? ?????????? ????????. ????? ?? ???, ????? ??????????  
????????????? ??????? ? ?????? 18 ?? ??????????? ??, ?????????????? ?????? ??????? ?? ??  
?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????.

31 ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??  
49 ??? ??????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ???????  
??????, ??? ?????????????? ? ??????? ???????????, ????? ?? ??? ?????????? ?? ???????  
?? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????  
????????? ??????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ??  
??????, ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ??  
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ?????????? ???????  
?? ??? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ???????.

32 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 49 ??? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????  
????? ?????????? ?? ???????????, ?? ???????????, ?????????? ? ?????????????? ???

?????????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ??? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???  
?????? ???? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ???, ??? ???? ??????  
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ??????????, ??? ???? ?????????????? (????????? ?????????/?????????, C?591/13,  
EU:C:2015:230, ?. 54 ? ?????????? ?????? ??????).

33   ????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??,  
????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??? ???? ?? ??? ?????????? ??????? ??  
????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ???? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ???? ??????  
?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????????  
????????/?????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 56 ? ?????????? ?????? ??????).

34   ????? ??? ?? ?????????? ??????? ??????? ???????, ?? ?????? ?????, ???  
??????????, ??????????? ?? ??????? ??-????? ?????????????? ??????????????? ??  
????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? (?????????  
????????/?????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 56 ? ?????????? ?????? ??????).

35   ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ??  
? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ??  
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? (?????????  
????????/??????, C?261/11, EU:C:2013:480, ?. 28 ? ?????????? ?????? ??????).

36   ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ? ??????, ?????????? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????  
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???????  
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??  
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ???????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ??????? (?. ? ??? ???? ?????? ??????  
????????/??????, C?261/11, EU:C:2013:480, ?. 29—31 ? ?????????? ?????? ??????).

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

38   ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ???? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????

? ??????????. ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????,  
?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?— ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? — ?????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?????? ??????/??????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 60).

39    ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??  
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
49 ???.

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

41    ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?????.

42    ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ???, ?????? ?? ???, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
(?????? ??????/??????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 64 ? ?????????? ??  
??????).

43    ?? ??? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
??????????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?? ?????? National  
Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 45 ? 46 ? ?????????? ?? ?????? ??  
??????).

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

45    ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

? ?????????? ??????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??  
????????? (?????? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ?. 53 ? ?????????? ??????? ???????).

46 ? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ??????????? ?? ???, ?? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ???????.

47 ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????? ???????, ??? ??  
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?? ??????? ?????????? ??  
?????? ?? ??? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ???????, ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? — ? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? (?. ? ??? ???????  
????????? ???????/??????, C?64/11, EU:C:2013:264, ?. 31 ? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ?. 60 ?  
????????? ??????? ???????).

48 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????? ?? ???, ???-?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?  
??????????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ???????????????, ??  
????????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??  
????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ???????,  
??????, ??????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????  
?????? ?????????? ?? ?????????? — ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? (?. ? ??? ???????  
????????? ???????/??????, C?64/11, EU:C:2013:264, ?. 31 ? DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ?. 60 ?  
????????? ??????? ??????? ???????).

49 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ???????, ?????????????? ??  
?? ?? ??????? ?? ??? ???????, ?? ?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ??????? ??  
????????? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??????? (?????? ???????/??????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 67 ? ??????????  
????????? ???????).

50 ? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 74).

51 ? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??

52 ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??  
?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ??????? ??  
?????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? (?????? DMC,

C?164/12, EU:C:2014:20, ? . 64). ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????  
????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?  
????????? ?????????????? ??? ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????  
72 ? 73 ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
???.

53    ??????? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? 49  
???? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????  
???? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????,  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ???  
????????? ?????.

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

54    ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????  
???? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???????????  
?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????  
?????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

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

???????

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