

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

??? 21?? ?????????????? 2016 (\*)

????????? ?????????? ?????????? – ?????? 21, 45 ??? 49 ????? – ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????????? ???  
??? ?????????????? ?????????????? ????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????????? – ??????????  
????????????? ??? ?????????????? – ?????????????? ?????????????????? – ?????????????? ?????????? ??????????  
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ??????????????  
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? –  
?????? ?????????????? ??? ?????? – ?????????????????? ?????????????????? ???????, ???????, ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????  
????????????? ???, ?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????? – ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????, ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? ? ??????????????????????  
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???,  
?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?  
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ??????????????????  
????????????????????? ?????????? – ??????????????????????»

????? ?????????? C?503/14,

?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 258 ?????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????? 11  
????????????????? 2014,

????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? G. Braga da Cruz ??? W. Roels,

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

?????

????????????????????? ??????????????????????, ?????????????????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes, ??? M. Rebelo  
??? ??? J. Martins da Silva,

??????,

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

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

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

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

????????????????? ??? ?????? T. von Danwitz, ?????????? ??????????????, E. Levits, C. Vajda (?????????????), K.  
Jürimäe ??? ?. ??????????????, ??????????????

???????? ?????????????: M. Wathelet

????????????: M. Ferreira, ?????? ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???  
16?? ?????????? 2016,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????  
??? 12?? ??????? 2016,

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

**?????????**

1 ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????  
?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? 10 ??? 38 ??? Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas  
Singulares (????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??? ??????: CIRS), ?????? ???  
????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????  
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????,  
????? ?????? ??????????????, ?? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ?? ??  
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??????????????,  
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????, ??????????  
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 21, 45 ??? 49 ?????, ?????? ??? ?? ?????? 28 ??? 31  
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ??? 2?? ?????? 1992 (?? 1994, L 1, ?. 3,  
??? ??????: ?????????????? ???).

**I – ?? ?????????? ??????????**

? – ? – ? ?????????????? ???

2 ?? ?????? 28 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????:

«1. ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
?? ??? ??? ?????????? ??? ??????.

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

3. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????  
?????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????:

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

?) ?? ?????????????????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
??? ??? ?????????? ??? ??????

?) ?? ?????????? ?? ??? ??? ?? ????? ????? ??? ?? ? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????  
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????

?) ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

4. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????  
????????????????? ?? ?????????? ??????????.

5. ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????????????? ??? ?????????????? V.»

3 ?? ?????? 31 ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????:

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

? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????  
????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??? ??????  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 34, ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ??????????????????  
??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????  
?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 4.

2. ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???  
????????????????? VIII ?? XI.»

? – ? – ?? ?????????????????? ??????????

4 ?????? ?? ?????? 10 ??? CIRS, ?? ?????? ?????????????????? «?????????????»:

«1. ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????? ? ??????????, ?????????????? ???:

a) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????????  
??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ????

b) ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????????????????????? ???  
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ??????????  
????????, ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 81 ??? Código do Imposto sobre o Rendimento das  
Pessoas Colectivas [????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????]

[...]

3. ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 [...]



?????, ?????? ?? ??????????????, ? ??? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?  
????????? ?? ??????? ?????????, ??? ? ??? ???? ?????????? ???' ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?????? ? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????  
????????????? ???????????

d) ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??  
????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????  
????????????????? ?????????????, ??? ?????? ???? ?? ?????????????????????? ??????????  
????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ? ? ?????????????? ?????????

e) ? ??????? ?? ??????? a ???????????, ?? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? 77 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????  
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ? ?????????????? ???  
???? ? ? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????.

2. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 10, ?????????????? 3, ??????? b.

3. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??  
?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??  
????????????? 1 ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????  
????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ?. ????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????  
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? 15 % ?? ?????? ????? ?  
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???? ??????????????  
?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????????????? ? ? ???? ??????????.»

6. ??? ? ???? 77, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????  
?????????:

«????? ??? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?? [CIRS], ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ???? ???? ???? ?????????????? ????? ? ?  
????????????? 1, ?????????? c, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??  
????? ?????????? ? ????:

a) ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????  
????????????????????? ?? ? ???? ???? ?????????? ??????????????????

b) ?? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ?????????? ? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????

c) ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?  
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????????? ??????????.»

7      ???? 17 ?????????? 2008 ? ?????????? ?????????? ????? ???? ?????????????? ?????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ???? ??????? ?????? ????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ??????? ?? ????? ?? ?????? 18, 39 ??? 43 ??, ??? ?????? 21, 45 ??? 49 ?????  
????????????????, ?????? ??? ?? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????????? ???, ??????? ?????????????? ???  
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???????  
?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????????????????  
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???????  
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????, ????????? ? ??????????  
????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?  
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????

8      ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ???  
??? 15 ?????? 2009 ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????

9      ????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?  
????????????? ?????????? ??? 3 ?????????????? 2009 ?????????????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ???  
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 10 ??? 38 ??? CIRS, ?????? ??? ?????????? ?  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????  
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???

10     ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????,  
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????

11     ????? 28 ?????????????? 2011, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????  
????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????  
????????????????? ??? ??????? 10, ?????????????????? 9, ?????????????? a, ??? CIRS, ?????? ?????? ?????????????????????,  
????????????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????. ? ?????????????? ?????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? 38 ??? CIRS, ?????? ?????? ?????????????????????? ??????  
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???????.

12     ????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????  
????????????????????????? ?????????????????????????? ??????????????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????  
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?  
????????????? ?????????????? ?????? 22 ?????????????? 2012 ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????????  
????????????????????????? ???????, ?? ??? ??????, ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 10 ??? 38  
??? CIRS ?????????????????? ??? ??????? 21, 45 ??? 49 ?????? ??? ?? ?????? 28 ??? 31 ??? ??????????????  
??? ???, ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ???  
????????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ???????.

13     ????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ??? ??? 23 ?????????????????? 2013 ?????????????  
???, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ??? ??? ??????? ??????????????

III – ??? ??? ??????????

? – ? – ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
??? ??????????

1. ?????????????? ??? ??????????

14 ? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????  
??? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?  
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????  
?????? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ???????????,  
????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??????????. ??????????????, ?????? ?? ?? ??????  
????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 10 ??? 38 ??? CIRS, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????  
????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????, ???, ?????????????, ??? ?????????????? ??????? ???????????.

15 ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????  
??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ??  
?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????  
????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????????????  
????????????????????? ????????. ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ??  
?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????.

2. ?????????? ??? ??????????????????

16 ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 258 ?????? ?????????????????????? ?????  
????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ???,  
??????????, ? ?????????????????????????? ?????????????, ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ??? ??????????  
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ???  
?????????????????????. ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ??? ??? ??????????????????, ?????????, ???  
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? (??, ?????????? ??? 21?? ?????????????????? 2016,  
????????????? ?????? ???????, C7515/14, EU:C:2016:30, ?????????? 12 ??? 13 ?????? ??? ??????  
????????????????????? ???????????????).

17 ?? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????  
????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? 10 ???  
38 ??? CIRS, ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 21, 45 ??? 49 ??????, ??????  
????? ??? ?? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????????? ???.

18 ????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? 10 ??? 38 ??? CIRS ??????? ?????  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????, ?????? ?????? ??  
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ??????????????????  
?????? ??? ?????????? ??, ?????????, ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????  
?????? ?? ??????, ????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????.

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

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

? – ? – ??? ??? ??????

21 ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? 10 ??? CIRS, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ? ??  
????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? (???) ?????????? ?? ??????????, ?????? ??????  
??? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 21, 45 ??? 49 ?????? ??? ??  
????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ???.

22 ?????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? 38 ??? CIRS, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???????  
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????  
?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????  
?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ??????? ??? ?????????????????? ???  
????????? ??? ?? ?????? 49 ?????? ??? 31 ??? ?????????? ???.

23 ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

1. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????

?) ?????????????????? ??? ??????????

24 ? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? 10 ??? CIRS ?????????????????? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??  
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????  
????? ??? ? ??????????????. ?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????  
????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????  
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????. ??????????, ?? ? ?????????? ? ? ??????????  
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????  
????????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????. ???????, ???  
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????????  
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????



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

25 ? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ? ?????? ??? ?????????? ?????  
?? ?? ?????? 21, 45 ??? 49 ????? ?????? ?? ?? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????????? ???.

26 ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 11?? ?????????? 2004, de Lasteyrie  
du Saillant (C?9/02, EU:C:2004:138), ??? ??? 7?? ?????????????????? 2006, N (C?470/04,  
EU:C:2006:525), ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???  
?? ?????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????. ??????????????, ?????  
???? ??????????????, ? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus (C?371/10,  
EU:C:2011:785), ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????  
???? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????  
??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ??????????????.

27 ? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????????? ???  
????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????????  
????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????, ???  
????????????????? ?? ?????????? 2011/16/? ???? ??????????????????, ??? 15?? ?????????????????? 2011, ?????????? ??  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
77/799/? (?? 2011, L 64, ? 1), ??? 2010/24/? ??? ??????????????????, ??? 16?? ?????????? 2010,  
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ???  
????? ?????? (?? 2010, L 84 ? 1, ??? ?????????????????? ?? 2014, L 315, ? 51), ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????  
???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ? ?????????? ???.

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

29 ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10 ??? CIRS ??? ??????????????????  
????? ??? ?????? 21, 45 ??? 49 ????? ?????? ??? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????????????? ????. ? ??????  
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? CIRS ?????? ??????????????????  
???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????????. ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????  
???? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? 11?? ?????????? 2004, de Lasteyrie du Saillant (C?9/02,  
EU:C:2004:138), ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????,  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????  
???????

30 ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????

??? ?????????? ?? ? ???? 10 ??? CIRS ??????????????, ???' ?????, ??? ??? ????? ???  
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????,  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2011, National Grid  
Indus (C?371/10, EU:C:2011:785, ????? 45). ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???  
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????  
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???' ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????? ??????????, ????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????. ?? ?? ??????, ?  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??  
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????  
?? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ???,  
?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? (??., ??' ?????, ?????????????? ??? 29?? ??????????  
2007, Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194, ????? 42, ??? ??? 8?? ?????????????? 2007,  
Amurta, C?379/05, EU:C:2007:655, ????? 58).

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

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

33 ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??????????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 10 ??? CIRS ??????  
?????????????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????  
???? ?????????? ?????????????????????? ??????. ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??  
?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid  
Indus (C?371/10, EU:C:2011:785, ????? 45), ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????

?) ?????????? ??? ??????????????????

34 ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 10 ??? CIRS ?????????? ?? ??????????????,  
????' ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 21, 45 ??? 49 ?????? ???, ?? ?????????????, ??? ?? ?????????  
???? ?????????? 28 ??? 31 ??? ?????????????? ???.

i) ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 21, 45 ??? 49 ?????

35 ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????? 21 ?????, ?? ?????? ??????????????????,  
?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????





– ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??  
????? 45 ??? 49 ?????

48 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????  
????????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS ???  
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 45 ??? 49 ?????. ??????????, ??????, ????  
????????????????? ?????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???  
????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ????? ??????  
(??., ??????, ?????????????? ??? 18?? ?????????????? 2007, ?????????? ???? ??????????, C?104/06,  
EU:C:2007:40, ?????? 25, ??? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus, C?371/10,  
EU:C:2011:785, ?????? 42).

49 ?????????, ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ???????, ??? ?  
????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???, ??????????, ??? ? ??  
????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? (??., ??' ??????, ?????????? ??? 13??  
????????????????? 2007, ?????????? ???? ??????????, C?260/04, EU:C:2007:508, ?????? 33 ??? ?????  
????????????????????? ??????????????).

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

51 ???????, ???? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????? ??????, ???????????????????,  
????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???,  
????????????, ???? ?????? ?????????????, ?????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???????  
??? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?  
?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????, ???????  
??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ??? 16?? ?????????? 2015, ??????????  
????? ??????????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?????? 64 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

52 ?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus (C?371/10,  
EU:C:2011:785), ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???  
??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ???  
????????? ??????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????  
????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?????????????????,  
?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? 11?? ?????????? 2004, de  
Lasteyrie du Saillant (C?9/02, EU:C:2004:138), ??? ??? 7?? ?????????????????? 2006, N (C?470/04,  
EU:C:2006:525), ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????  
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?? ?????.



???????????????? ??????? ??????? ??????? ? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
??? ??? ??????? ??????? ??????????? ??? ??????????????? ??????????? ????? ?????????? ???  
????????????? ?? ????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????  
????? ??? ?????? ??? ?? ????? ?????????????, ????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ??????????  
??? ??????????? ?????????????????? ??' ?,?? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? (??., ??' ??????,  
????????????? ??? 29?? ??????????? 2011, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ???????  
73 ??? 85, ?????? ??? ??? 16?? ?????????? 2015, ?????????? ????? ????????????, C?591/13,  
EU:C:2015:230, ?????? 67 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

59 ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????? ????? ?????????? ?????  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???  
?? ??????????????? ??????????? ???????, ???????, ??? ??????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????? ???,  
??????????, ??? ?????????????????????????? ??????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????, ??????????????  
?????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ??  
?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??' ?,?? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????  
(??, ?????????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785,  
????????? 73 ??? 85, ?????? ??? ??? 16?? ?????????? 2015, ?????????? ????? ??????????????, C?591/13,  
EU:C:2015:230, ?????? 67 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????). ??????????, ?? ??????????????  
????????? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??  
?????????????? ??? ??????, ? ??????? ?????????? ?? ??? ??????? ??? ???????, ??? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? (??., ??' ??????,  
????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?????? 74).

60 ?????????????????? ??????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????,  
????????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS ??????? ?????? ???  
????????????? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????  
????????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???  
??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????????????? ??????????? ???????, ???????, ??? ???????  
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ??????????,  
??? ?????????????????????????? ??????????? ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? (??., ???' ???????????, ?????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus,  
C?371/10, EU:C:2011:785, ?????????? 73 ??? 74).

61 ?????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS  
??? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 45 ??? 49 ?????? ??? ??????? ??  
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????? ??????? ??? ??????? ??????

62 ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????? ?????? ???????  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??  
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????????????  
??? ?? ?????????????????? ??????????????? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????, ??  
????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ??????? ??????????????  
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ??????????????? (??., ??' ??????, ?????????? ??? 16?? ?????????? 2015,  
????????????? ?????? ??????????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?????? 74 ??? ?????? ??????????????????  
?????????????).

63 ?? ??????????, ? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ? ????????? ???????  
????????? ?????? ?????????? ??? ???? ????????????? ???? ?????????? ?????, ?????????? ??? ??  
????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????  
????????? ????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????? ? ?????????????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????. ???? ???? ???? ??????? ??????,  
?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?  
?????? ???????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????.

64 ?????????????????? ?? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????  
??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????  
??? ??????? 10, ?????????????? 8, ??? CIRS ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????  
????????????????? ??????????????. ??????????????, ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????  
??? ?????????????????? ??? ??????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS ?? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????????? ??? ??????? 10, ?????????????? 8, ??? CIRS  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????  
????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????  
????????????????????, ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ??????????????, ???  
????????????????? ??? ??????? 10, ?????????????????? 8, ??? CIRS. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????  
60 ??? ?????????????? ???, ?? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ??????????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? 10,  
????????????????? 8, ??? CIRS ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????  
?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ??????? ???? ???? ?????????????? ??????? ??????????????. ??????  
?????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? (??., ???' ??????????????, ??????????  
??? 26?? ?????????????? 2006, ?????????????? ???? ??????????????????, C?345/05, EU:C:2006:685, ?????? 27).

65 ????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????  
??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????

66 ????? ??????, ?????????, ??? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????  
??? ??? ?????????????????????, ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??????, ??????? ??????????????  
????????????? ???.

67 ????? ?????????????, ? ?????????????????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????.

68 ??? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ?? ??????? 10, ?????????????????? 9, ?????????????? a,  
??? CIRS ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? 45 ??? 49 ?????? ??? ??? ?  
????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??  
?????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????.

— ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 21 ?????

69 ????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??? ?  
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????????, ??



???? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ????????? ?? ??? ?????????  
??? ?????? ?? ?????? 21 ????? (??., ??' ?????, ????????? ??? 12?? ????????? 2012, ?????????? ?????  
?????????, C?269/09, EU:C:2012:439, ?????? 91).

ii) ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ???

70 ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 28 ??? 31 ??? ??????????  
??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 45 ??? 49 ????? (??, ?????????? ??? 12??  
????????? 2012, ?????????? ?????? ??????????, C?269/09, EU:C:2012:439, ?????? 95).

71 ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ? ??????  
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 16??  
????????? 2015, ?????????? ?????? ??????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?????? 81 ??? ?????  
????????????????? ?????????????).

72 ?? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 61, 65 ??? 66 ???  
????????? ?????????????.

73 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a,  
??? CIRS ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ???  
??? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

2. ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????

) ?????????????????? ??? ??????????

74 ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 38 ??? CIRS ?????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?  
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ??????????????, ??????  
????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??????, ?????????? ?????????????????? ???  
????????????? ?????? ??????????????????. ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???  
????????????? ?????? ??????. ?????? ??? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???.

75 ? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????? 38 ??? CIRS ?????????????? ???  
?????? 49 ?????? ??? ??? ?????? 31 ??? ?????????????? ??? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????  
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? 10 ??? CIRS, ?????????? ?????? ??? ??????????????  
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????????, ?? ??????, ?????? ???  
????????? 2011/16, ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????  
? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????????

???????????? ???? ??????????, ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????  
???????????????? ???? ????? ???? ????????? ???? ???? ???? ?????????, ????? ????????? ?????????????????  
???? ? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? ?????  
???????? ? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ? ????????????? ????????????? ?????  
2010/24 ? ?????, ????? ???? ????? ???? ???? ???? ????????? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????  
????? ????????????? ? ?????? ???? ???? ?????????????.

76 ? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ???? ?????? 38 ??? CIRS ?????????? ???  
????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ?????? ?????????? ? ???? ??????????  
???????????????? ????????????? ???? ????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???  
???????????????????? ????????????????? ???? ????????? ??????????. ?????? ???? ????????????? ?????? ??????  
?? ????????????? ?????? ? ?????????? ???? ????????? ????????? ???? ???? ?????? ?????????? ??????????  
???????????????? ????????????????? ?????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????  
????????? ?????????????? ?????? ???? ?????? ???? ????????? ? ?????????? ??????. ?? ???? ?????????? ???  
???????????????????? ?????? ???? ?????? ???? ????????????????????? ????????????????????? ???? ?????????????  
???????????????????? ??????????????, ??? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????????? ???? ????  
???????????? ?????????? ?????? ?????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????? ????????????? ????  
???????????????? ?????????? ???? ???? ????????????????????? ????????????????????? ???? ????????????? ?????????????  
???????????????????? ? ?????????????, ????????????? ???? ????????????????? ???? ?? ????????????????? ?????????? ????  
????? ???? ???? ???? ? ???? ????????????????? ????????????? ???? ?????? ????????????????? ???? ?????? ?????? ?  
???????????????????? ????????????????? ???? ?? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ? ?????????? ?????? ?????? ????  
????? ? ???? ????????????????? ????????????? ????.

77 ?????????, ????? ???? ????????????????? ??????????????, ?? ????????? ?????? ????????? ???? ????  
???????????????? ?????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????????? ???? ???? ????????? ?????????????????  
???????????????? ????????????????? ???? ????????????????????? ????????????? ?????????? ???? ????????? ??????.

?) ?????????? ???? ?????????????????

78 ?? ????????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? 38 ??? CIRS ?????????? ?? ?????????????,  
????' ??????, ??? ???? ????????? ???? ????????? 49 ????? ???? ???? ?????????, ??? ???? ????????? ???? ?????????  
31 ??? ????????????????? ????.

i) ??? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ????????????????? ????????????? ???? ????????? 49 ?????

79 ????????????????????? ?????? ???? ?????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????????????????, ??? ??????  
???????????????? ???? ????????? 49 ?????? ????????????? ???? ????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????  
????????????????, ? ????????? ?????????? ???? ????????????? ????????????? ????????????????????? ???? ?????? ?????????  
???????? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????? ????????????????????? ?????????? ??????  
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????????????????? ???? (?? ???? ?????? ???? 18??  
???????????????? 2014, X, C?87/13, EU:C:2014:2459, ?????? 21 ???? ???? ????????????????????? ?????????????).

80 ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ??? ? ???????? ??? ?????????????? ???  
?????????? ? ????? 38, ??????????? 1, ??? CIRS ???????? ??? ??? ????????????, ???  
?????????? ? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? b, ??? ? ?????? ???????? ? ?  
????????????? ? ?????????? ? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????????  
??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ???????  
?????????????? 50 % ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

81 ??? ? ????????, ? ????? 38, ??????????? 1, ??? CIRS ?????????? ??? ?????? ???????????  
??? ?????????????? ??????????????????.

82 ? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???????????  
????????????? ? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????? ???  
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
??? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??????????? ? ????? 38,  
????????????? 1, ?????????? a ??? e, ??? CIRS. ??? ? ????? 38, ????????????? 1, ?????????? a, ???  
CIRS, ? ?????? ??? ? ?????? ??????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????  
????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????. ???  
????????????????? ? ??????????????? ?????????????? ??? ? ?' ?????????????? ??????????, ???  
????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ? ?  
??? ??????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????????, ? ?  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???? ???? ??????????????? ?????????? ?  
????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ? ?  
?????????????? ??????????????? ??? ??????????? ? ????? 38, ????????????? 1, ??? CIRS ???  
????????????????, ? ? ??????, ? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????.

83 ??? ? ????????, ??? ? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????  
??? ?????????? ?????????????????? ??????????? ? ?????????? ? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???  
??????????????, ? ?????? ??? ???? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????, ???  
? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? ? ???? ?????????????????? ?????????????? ?  
????????? ? ???? ? ??????????????? ?????????? ? ???? ?????????? ??? ???? ?????? ???????????????  
?????????????? ?????????????????? ? ??????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ??????.

84 ?????????????????? ??? ???? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ???? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?  
?????? ? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??????????  
?? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ??? ??????????, ? ? ???????,  
?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????  
??? ??????????? ?????? ?????????? 37 ??? 40 ??? ?????????? ?????????????.

85 ???????, ??? ? ? ?????????? ??? ??????????????? ??? ??????????? ??? ? ?????????????????? ?????  
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?  
????????????????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????  
?????????? ? ? ???????????????.

86 ??? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????, ? ?????????????????? ??????????????? ???????????????,  
????????, ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????  
????????? ??? ??????? ??????, ?????????? ? ???? ???? ??? ??????????????????, ???, ??????????, ???  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????

87 ???? ?????, ?????, ??? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????, ?????????????????? ???, ??? ?? ?????? ????  
????????????????? ??? ?????? 59 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ??????????  
a, ??? CIRS ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????  
???????, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??  
?,?? ? ?????? ??????????????

88 ??? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????  
38, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? CIRS ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????

89 ???? ?????, ?????????, ??? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ??? ??????  
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????????  
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????. ??? ?????, ??? ?? ?? ????  
????????? ?????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????,  
????????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ????  
????????? ?????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????  
????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????

90 ?????????????????? ?? ????? ???? ?????? ????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????  
??? ????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ?????, ?? ?????, ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????  
????????? ??? ?????????? ??????????????. ??? ???? ?????????????????? ????? ?????????? 87 ??? 88 ???  
????????? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ???  
????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ????  
????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ????? ??????  
?????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??????, ??? ?????  
????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ????? ??????????  
????????????????????? ??? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? CIRS ?????? ?????????????????? ??  
????? ?? ??? ?????? ??????

91 ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a,  
??? CIRS ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 49 ????? ??? ??? ? ?????????? ??  
??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????  
????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????

ii) ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 31 ??? ?????????????? ???

92 ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????  
??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????  
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 87 ??? 90 ??? ??????????  
?????????????

93 ??? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a,  
??? CIRS ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 31 ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?  
????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??



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