

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

21 ??????? 2016 ?????(1)

„????????????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????? — ??????? ?????????????? ?  
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ? ??????????  
????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ?????? — ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ??????  
????????? ?????? — ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????  
????? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????  
?????“

?? ??? C?593/14

? ??????? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Vestre  
Landsret (?????????? ??, ??????? ??????, ???) ??? ?? 16 ??????? 2014 ?, ?? ??????? ?  
??? ?? 19 ??????? 2014 ?, ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

**Masco Denmark ApS,**

**Damixa ApS**

?????

**Skatteministeriet,**

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

?????? ?? ?: T. von Danwitz, ??????????? ?? ????????, E. Juhász, C. Vajda (?????????), K.  
Jürimäe ? C. Lycourgos, ????,

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

?????: V. Tourrès, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 3  
???? 2016 ?,

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

- ?? Masco Denmark ApS ? Damixa ApS, ?? J. Krogsøe, advokat,
  - ?? ??????? ???????????, ?? C. Thorning, ? ?????????? ?? ????????????,  
????????? ?? S. Horsbøl Jensen, advokat,
  - ?? ???????????, ?? Clausen ? W. Roels, ? ?????????? ?? ????????????,  
???? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ??????????  
????????? ?? 12 ??? 2016 ?,
- ????????? ???????????

?????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? 49 ????. ? 54 ????.

2 ??????????? ? ??????? ? ?????? ?? ??? ?????? Masco Denmark ApS ? Damixa ApS,  
?? ??? ???? ?, ? Skatteministeriet (????????????? ?? ??????????, ???), ?? ??? ???? ?,  
??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????  
?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????, ??????, ??????, ?????????? ?? ??????  
????????? ???????, ?????????? ? ???????, ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ?? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
?? ?????? ??? ?????? ??????????????.

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

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

3 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???? 4, ????? e) ?? Lov om Indkomst- og Formueskat til Staten (????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????).

5 ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????? ??  
????? ????????????, ? ??????????? ? ?????????? ?? ??????? 11 ?? Lov om  
indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (????? ?? ??????????????? ??????, ??????? ??-  
?????? „SEL“). ??? 11, ??????? 1 ? ?????????? ?? ??????? ??? ??????????? ??  
?????????? ??? ?????????? ??????, ???????:

„???? ?????????? ??? ?????????????:

1) ?????? ? ?????? ?? ??? 1, ?????? 1, ??? 1—2a), 2d)—2g), 3a)—5b), [????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????].

2) ? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????? ? ??? 2, ??????? 1 ?? [lov om påligningen af indkomstskat til staten ou ligningsloven (????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????)] [????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ??-????? „????????????? ???“],

3) ?????????????? (?????) ?? ??????????? ??? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? 4:1 ?????? ??????????? ?? ???????,

?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ???????????????? ??? ?? ?????????????? ???  
?? ?????? ?? ?????? ??????????. [...]. ?????? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??  
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???.  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? 10 ?????? [????? ?????? (DKK) (?????  
1 344 528 EUR)]. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? 4:1“.

6 ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ? 432 ?? 26 ??????  
1998 ?, ??????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??? ??  
?????? ?????? ?? ??????. ?????? ? 221 ?? 31 ??? 2004 ?. (?????? ??-?????? „?????? ??  
????????? ?? SEL“) ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? 11 ?? SEL, ?????? ?????? ???  
????? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????? ? ????????, ? ?????????? ?? ?????? ??? ??  
?????? ?????? ??? ? ??????.

7      ??????? ?? ??? ?????? ? ??????? ????? 11, ??????? 6 ?? SEL. ????. ??????????? ?????  
???????:

„????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? [?????????????????????]  
????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????],  
?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????  
????????? 1 [...].“

8      ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? SEL ??????, ??  
„[?]?? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??  
??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????— ?????? ???? ?? ??????? ?? ?????,  
?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????— ??????? ?????? ??????  
— ?????????? ?? ????? ?? ?????????, ?? ????? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ???????????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????“.

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

9 ??????????? ?? ??????? ?????? 2005 ? 2006 ?????????? ?????????????????? ???  
?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ???? 8a ?? Körperschaftsteuergesetz  
(????? ?? ??????????????? ??). ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ???????????????, ??? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ???? ? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

10 Damixa ? ?????? ???????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??  
????????? ??????. ??? ?????????? ?????? 2005 ? 2006, ?????? ? ?????? ?????? ??  
Masco Denmark, Damixa ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
?????????, Damixa Armaturen, ? ????? ?????? 100 % ? ??????.

11 ????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??????, ??? ??????????? ?????? 2005 ? 2006  
Damixa Armaturen ??????? ?????????? ??????????. ??????????? ?????? ??????? ?? 28  
?????? ?? ?? 31 ??????? 2005 ?, ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?  
?????? ?? 22,8 ??????? ?? 31 ??????? 2006 ?. ??????????? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?  
????????? ? 30,9 ??????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?  
?????? ?? 25,8 ??????? ??.

12 ??????? ?? Damixa Armaturen ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ??  
Damixa. ??? ??? ?? ?????????? ?????? 2005 ? 2006 ?????? ?? Damixa Armaturen ??? Damixa  
?????? ??????? ?? 24,8 ?????? ??? ? ?? 27,7 ?????? ???.

13 Damixa ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????, ??????? ? 0,5 ??????. ???  
?? ????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? 3 935 980 DKK (????? 529  
203 EUR) ? 5 648 765 DKK (????? 759 492 EUR).

14 Damixa Armaturen ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ???????, ??? ??? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ????? ??????????????.

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

16 ? ??????? ?? 1 ?????? 2008 ?. ??????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ??????????? ?????? ?? ???????, ?? ???????, ?? Damixa ?? Damixa Armaturen ??? 2005 ?. ? 2006 ., ?????? ?? ?? ?????? ? ??????????? ?????? ?? Damixa.

17 ???? ???? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? Landsskatteretten  
(????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???), ????? ? ?????????? ?  
?????? ?? 16 ??????? 2011 ?.

18 ?? 15 ????. 2012 ?. Masco Denmark ? Damixa ??????? ???. ?????? ???. ???????????  
???? Retten i Odense (???????, ??, ?????, ????), ? ??????????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????????????? ?? ???. ?? ?????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???.  
Vestre Landsret (?????????? ?, ?????? ???. ?????, ????).

19 Masco Denmark ? Damixa ?????????? ????, ?????????????? ???????????, ?? ??????????????  
?????? ?????? ?????????????? ?? ??? 49 ????, ??? ?????? ? ??? 54 ????, ??? ??? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?  
?????????????. ? ??? ?????????? ?? ????????, ?? ?????????????? ? ??? 11, ??????? 6 ??  
SEL ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????.

20 ????? ?????? ????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ????? ????????, ??  
????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????. ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? Damixa  
Armaturen ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????.  
???? ?????????????? ????, ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????  
????????????? ????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ????, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

21     ??? ??? ?????? Vestre Landsret (?????????? ???, ??????? ??????) ?????? ?? ???

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

„????????? ? ? ??? 43 ? ? ??? ?????? ? ??? 48 ? ? (????????????? ?????????? ??? 49 ??? ?  
???? 54 ????) ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???? ? ?????????? ?????) ? ??????????  
????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????  
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (???? ? ?????????? ?????), ?????????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????“.

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

22 ? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ? ? ? ??????? ? ? ? ???? 49  
???? ? ? ?????? ? ??? 54 ??? ? ?????? ?? ? ? ?????? ? ??????, ?? ? ? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????????????, ??????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ? ??????  
????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????  
????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????  
?? ?????? ?????? ??????.

23 ?????? ? ? ? ???????, ?? ??????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ? ???? 49  
???? ? ?????? ? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ??? 54 ??? ? ? ?????????? ??  
????????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
?? ???????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????,  
????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
?????????, ??? ? ? ?????????? ?????????? (?. ? ??? ? ?????? ?????? ?? 21 ?????????? 2013 ?,  
A, C?123/11, EU:C:2013:84, ?. 30 ? ?????????? ?????? ??????).

24 ?????? ?????????? ?? ? ??????? ? ? ?????????? ?????? ?? ? ? , ??????? ? ? ?  
????????? ?? ?????????? ??, ?? ? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????  
????????? ??????, ?? ? ? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??????, ? ??-????????? ??? ?????? ?????? ?????? (?. ? ??? ? ?????? ?????? ?? 17  
????????? 2015 ?, Timac Agro Deutschland, C?388/14, EU:C:2015:829, ?. 21 ? ??????????  
????????? ??????).

25 ??????? ? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??, ?? ??????? ? ?????? ? ? ?  
?????? ? ?????? ?????? ???????, ?????? ??????? ? ?????? ?????? ? ?????? ? ??????  
??????, ? ?????????? ?? ???????, ??-????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?  
?????? ?????????, ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? (?. ?  
???? ?????? ?????? ?? 17 ?????? 2015 ?, Timac Agro Deutschland, C?388/14,  
EU:C:2015:829, ?. 22 ? ?????????? ?????? ??????).

26 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ? ??????????????  
???? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????

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

27 ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
???????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????—?????? ?? ?????? ?????????? ??????,  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ???????????????, ???? ?? ?????? ??-????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

28 ??????? ??????? ? ????????????, ????. ? ?????? ? ??????? ? ?????????? ?????????????? ????????????  
?????????? ?? ??????? ??????, ????. ? ?????? ? ??????? ?????????? ?????? ????. ? ??????? ?? ????????,  
????? ?? ??????? ??????????????, ????. ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??  
?? ??????? (?????? ?? 6 ??????? 2015 ?, Finanzamt Linz, C?66/14, EU:C:2015:661, ?. 30 ?  
????????? ??????? ???????).

29 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ????. ????? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
?????????. ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?  
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????  
????????? ?????????? ??? (??????? ?? 6 ??????? 2015 ?, Finanzamt Linz, C?66/14,  
EU:C:2015:661, ?. 31 ? ?????????? ?????? ??????).

30 ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? S?L,  
????????? ? ????? 8 ?? ?????????? ??????? ???????, ?????????????? ? ??????  
????????????? ??????? ?????????????? ? ??????? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ???  
????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????  
?? ???????, ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????????????? ??????  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????.

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

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

33 ?? ?? ? ????? ???????????, ??????? ??????? ??????? ?? ? ? ??????????? ?? ?????????  
?????????????? ?? ??????????? ??? ? ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?  
(?????? ?? 25 ??????? 2010 ?, X Holding, C?337/08, EU:C:2010:89, ?. 26 ? ??????????  
?????? ???????).

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

35 ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??  
?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ??????? ??  
? ???????????, ?????? ?????????????? ?????? ????? ?? ??????????? ??????????? ???????????, ??  
????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (???????? ?? 21  
???????? 2013 ?, A, C?123/11, EU:C:2013:84, ? 41 ? ?????????? ?????????? ??????????).

36 ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????  
????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??  
???????????, ?????????? ? ???? ?? ???? ??????, ?? ? ? ?????????? ???? ?????? ?????? ??????  
?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ???? ? ? ?????????? (????????? ?? 21  
????????? 2013 ?, ?, C?123/11, EU:C:2013:84, ?. 42 ? ?????????? ??????? ??????????).

37 ????????, ??? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ???????????, ??? ? ?????? ??????  
??????, ?? ???? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??????? ?????????? ???????, ??? ???? ??????????????  
?????? ?????? ? ??? ?? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????  
?????? (?????? ?? 21 ??????? 2013 ?, A, C?123/11, EU:C:2013:84, ?. 43).

38 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????  
????? ?????????????? ? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????????????—  
??????? ?? ??????? ??????????????, ???? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????  
?????????, ???? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????????????? ??????. ??????? ?????????????? ?? ??????  
?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????  
?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????  
?????????????, ?????? ??, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??  
?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?  
????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????,  
????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
?????????????, ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????  
?????????????, ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?????.

39 ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???.

41      ????? ? ?????????? ????? ? ????? ? ?????????? ?????????????? ????? 49 ????? ???? ?????? ????  
54 ????? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ?????????? ???????, ? ?????? ?

????????????????????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????????????,  
????????????? ? ?????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??????????, ????????????  
?????????????????? ?? ??? ????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????, ????, ?? ??  
????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ???? ?? ??? ?????????? ??????? ??  
????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ???? ??????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????  
? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ??-?????? ????, ????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????  
??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? (??, ?? ??????????  
?????? ?? 30 ??? 2011 ?, Meilicke ?, C?262/09, EU:C:2011:438, ?. 33 ? ??????????  
?????? ??????????).

42    ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????  
?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ??  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????????? (?????? ?? 30 ??? 2011 ?, Meilicke ?, C?262/09, EU:C:2011:438, ?.  
29 ? ?????????? ?????? ?????????).

43    ???????? ? ???????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ? ??????????  
????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ??????  
??????, ??? ?????? ??????? ??-?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????,  
????????????? — ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? — ??  
?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?????? ??????????, ?? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??  
?????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?????????? ? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????  
????? ?????? (??, ?? ?????????? ?????? ?? 12 ??????? 2006 ?, Test Claimants in the FII  
Group Litigation, C?446/04, EU:C:2006:774, ?. 52 ? ?? 30 ??? 2011 ?, Meilicke ?, C?262/09,  
EU:C:2011:438, ?. 32).

44    ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ??  
?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????, ??????? ?? ?????? ??????????, ???? ?????? ??????  
?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????????,  
????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? (??, ?. ??? ?????? ?????? ?????? ?? 17 ??????? 2015 ?, Timac Agro Deutschland,  
C?388/14, EU:C:2015:829, ?. 42 ? ?????????? ?????? ?????????).

45    ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ??????????  
????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??  
????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? (??,  
?? ?????????? ?????? ?? 12 ??????? 2002 ?, Lankhorst-Hohorst, C?324/00, EU:C:2002:749, ?.  
37 ? ?????????? ?????? ?????????).

46    ?????? ??? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ???, ?? ?????????????? ??

Damixa ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? Damixa  
Armaturen, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?  
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????  
????????? ?? ?????? ???.

47 ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 49 ??? ??  
?????? ? ??? 54 ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??  
?????? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?, ?????? ?????????? ??  
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????  
?????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??  
????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

48 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????  
???? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???????????  
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????  
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

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

1 ???? ?? ??????????????: ??????.