

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

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

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

?????????: V. Tourrès, ?????????? ??????????,

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

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

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

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

????????

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

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

?? ?????? ???

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

4      ???' ?????????? ??? ??????? 6, ???????? e, ??? ?? ??? ????????, ?? ??????? ??????????  
?????, ??? ??????, ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????.

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

«???? ?????????? ? ?????? ??????????:

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

2) ???? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 2, ????, ?????, ??? [lov om påligningen af indkomstskat til staten ? ligningsloven (????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???)] [????? ?????? ??? ????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ????: ?????????? ???]?

???? ??????? ?? ??????? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????. [...] ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??  
????? ??????????, ?????? ? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??  
??????? ? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?. ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?. ??  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? 10

????????????? [?????? ?????? (DKK) (?????? 1 344 528 ???)]. ?? ??????? ??????????  
?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ????, ???  
????????????? ?? ??? ????? ????????, ?? ????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ????, ???  
???? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? 4 ??? 1.»

6 ?? ??????? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??? 432, ???  
26?? ??????? 1998, ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ???, ???  
???????????, ??? ????????????, ??? ??? ??????. ??????, ?? ??? ??? 221, ??? 31??  
?????? 2004 (??? ????: ?????? ??? ?????????????? ??? SEL), ?????????????? ??  
????????? ??? ?????? 11 ??? SEL, ?????? ?? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ????, ??? ??????????????  
??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????.

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

«???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???  
[??????????] ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ??????] ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ???????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
???? ???' ?????????? ??? ?????????? 1 [...].».

8 ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? SEL  
????????? ???, «[?]?? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????????????  
???? ??????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??  
??????, ??????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??????? ??? ??  
??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? »..

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

9 ??? ?? ?????????? ??? 2005 ??? 2006, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 8a ??? Körperschaftsteuergesetz  
(????? ??? ?? ?????????? ??? ??????). ???' ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????  
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
???? ?????????? ?????? ??? 1,5 ??? 1. ?? ?????? ??? ?????? ???, ? ?????? ???  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

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

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

????? ??????????? ??????? ??????????? ??? 30,9 ??????????? ???, ??? ? ??????? ?????? ??????  
????? ??? ??? ????? ??????????? ??? 25,8 ??????????? ???.

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

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

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 (?????????? ??? Odense,  
?????), ???, ???????, ??????? ??? ??? ??? ??????? ??? ?? ??? ?? ??? ???????????  
?????????? ??? ??????? ??? Vestre Landsret (????????? ??? ??????? ???????????,  
????)).

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

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

?????????.

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

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 ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? SEL, ???  
????????? ??? ?? 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, A, C?123/11, EU:C:2013:84, ????? 42 ?? ??  
????????????? ??????????).

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

38    ?? ???????????, ??????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ???  
?????? ?????? ???, ? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????  
????????? ?????????????? ??? ???? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? , ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? , ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????????? ,  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ?  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ??? ?????? ???  
????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ?????? ??? ?? ??? ?????? ???  
????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?? ?????? ???  
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? , ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ???

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

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

40 ??????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???  
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????, ??? ?? ?????????? ???  
?? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? (?????? ??? 23?? ?????????? 2008, Krankenheim  
Ruhesitz am Wannsee-Seniorenheimstatt, C?157/07, EU:C:2008:588, ??? 50 ??? ???  
????????? ??????).

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, ? ?????? ?????????????? ??????  
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ???, ?????????, ??? ?????,  
???' ?????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? ?????????? ??? ??  
????????????? ??????.

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

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

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

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

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