

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

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

17 ??? 2017 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????? ??????
? ?????????? ?????????? — ??????? ?????????????? — ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? — ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? — ??????
????????? ?????? — Fairness tax“

?? ??? C?68/15

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ??
Grondwettelijk Hof (????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 28 ?????? 2015 ?, ??????? ?
???? ?? 13 ?????? 2015 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???

X

?????

Ministerraad,

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

?????? ?? ?: R. Silva de Lapuerta, ??????????? ?? ???????, E. Regan, J.?C. Bonichot, A?.
????????? ? C. G. Fernlund (?????????), ????,

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

???????, C. Strömholm, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? 22
??? 2016 ?,

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

– ?? X, ?? T. Engelen, L. Ketels ? P. Renier, advocaten,

– ?? ?????????? ????????????, ?? J.?C. Halleux, D. Delvaux, ?. Jacobs ? C. Pochet, ?
????????? ?? ????????????,

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

– ?? ?????????? ????????, ?? W. Roels ? C. Soulay, ? ?????????? ?? ????????????,

???? ?? ?????? ????????????, ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? 17 ?????? 2016 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 49 ???? ? ?? ??? 4,
????????? 3, ????? ? ?? ??? 5 ?? ?????????? 2011/96/?? ?? ?????? ?? 30 ?????? 2011
?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? (O? L 345, 2011 ?, ???. 8, ?????????? ??-??????
„????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????? X ? Ministerraad (?????????????
?????, ??????) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???,
????? ??????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ???, ?????? „fairness tax“, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????— ??? ???? ??
????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ??
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????.

?????? ?????

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

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

4 ?????????? 7 ? 9 ?? ??? ?????????? ??????:

„(7) ? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ??? ??
????? ?????? ?????? ?????, ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????.

[...]

(9) ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. [...].

5 ??? 4, ?????????? 1 ? 3 ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„1. ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????????
??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???:

) ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????; ???

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

?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ??
????????????? ????, ??? ? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ? ??????? ??
????????? ? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
??-????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
???? 2, ? ??????? ?? ???????, ?????????? ? ??? 3.

[...]

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

? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????, ?? ?? ??? ?? ?????? 5 % ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ???????????.

6 ???? 5 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ??????“.

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

7 Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
1992 ?.) ? ??????? ? Wet houdende diverse bepaligen (????? ?? ?????????? ?? ???????
?????????) ?? 30 ??? 2013 ?. (*Belgisch Staatsblad*, 1 ?????? 2013 ?.) (????????? ??-?????????
„CIR 92“). ? ?????? 15 ?? ?????? ?? 30 ??? 2013 ?. ? ?????? 2, ?????? ?????????? 1 ?
????????? „Fairness Tax“. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 43—51, ?????? ???????
?????? 198, 207, 218, 219 ter, 233, 246, 275 ? 463 bis ?? CIR 92.

8 ??????? ??? 198, ??????? 1, ????? 1° ?? CIR 92:

„?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????:

1° ?????????????? ????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ????, ?????? ?? ?????????? ???????
219 bis—219 quater, ?????????? ????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????, ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? 261, ? ?????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??
????????? ??? 219“.

9 ??? 207, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????:

„????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 79
????????? ??? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 53, ?????? 24°
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ?? ??? 198, ??????? 1, ?????? 9° ? 12° ??????, ??? ?????? ??????
?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 194 quater, ??????? 2, ???????
????? ?? ?????????? ?? ??? 194 quater, ??????? 4, ??? ?????? ?????? ???????, ???????
? ??? 217, ?????? 3°, ??? ?????? ?????? ???????, ??????? ? ??? 219 ter“.

10 ??? 218, ??????? 1 ?? ??? ????? ?????? ????????:

„???????, ??????? ? ?????????????? ? ??????? 215—217, ? ?????????? ?????, ??????? ???? 219 ter, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ????? ?????? 157—168 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ?????? ??????????.

?????? ??? ?????, ?? ?????????? ?? ??????? 160 ? 165, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 90 % ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? 106 % ?? ??????? ?? ??????? ??????“.

11 ??? 219 ter ?? ?????? ?????? ??????????:

„§ 1. ?? ?????????? ??????, ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 18, ????? ??????, ????? 1°—2° bis, ?? ?????? ?????? ??????, ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

§ 2. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 215 ? 216.

§ 3. ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????-????? ?????? ?????? 2014 ?. ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

????????????? ??? 2014 ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????.

§ 4. ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ????:

– ?? ??? ??????, ? ??????????: ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ,

– ?? ??? ?????? ??????, ? ??????????: ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

§ 5. ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????.

§ 6. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? 5 % ?? ??? ?????????? ??????.

§ 7. ??????????, ??? ?? ?????????? ??? 15 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? .

12 ??? 233, ?????? ??????? ?? CIR 92 ?????:

„????? ??? ? ??????? ??????? ??????, ??? ? ??????? ? ?????????????? ? ??????????? ??
???? 219 ter. ?? ? ? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ????? „????????????? ?????????“ ?????????? ?????? ??? ?? ??????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ??????????????
?? ???, ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????????
?? ??????????“.

13 ??? 246, ?????? ??????, ?????? 3° ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????:

„????????? ?? ??????????? ?? ??? 218, ?????????? ?????? ?? ??? 233, ?????? ?????? ??
????? ?? 5 %“.

14 ??? 463, ??????? 1, ????? 1° ?? ?????????? ?????? ??????????:

„????? ??? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??????:

1° ?????????????? ??????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? 220,
????? 2° ? 3° ? ? ?????????????? ?????? ?? ??? 227, ????? 2° ? 3°, ? ?????????? ??
????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ? ??? ?????? ?????????? ?????? ??
???????? 219 bis, 219 ter ? 246, ?????? ??????, ?????? 2° ? 3°; ?????????????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??????????:

– ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 218, 226 ? 246, ??????
?????, ?????? 1° ? ?????? ??????, ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 277—296,

– ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????“.

15 ??? 275, ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????:

„????? ??? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ???, ?????? ? ???????
?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ???
15 ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 15. ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? — ???????, ? ??? ?? —
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

16 ??? 51 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? 30 ?? 2013 ?. ????:

„??????? 43—49 ?????? ? ??? ?? ?????? 2014 ?????.

??????????, ??????? ?? 28 ?? 2013 ?. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

???? 50 ?? ?????? ?? ???????????????, ?????? ??? ???????????, ?????? ?? 1 ??????
2014 ?.“

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

17 ??? ?????? ?????, ??????? ?? Grondwettelijk Hof (????????????????? ???, ??????), X
????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? fairness tax.

18 ?????????? ?????????? ?????????? ?? fairness tax ? ????, ??????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?? ??????
?? ? ?????? ? ?????? 43—51 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 30 ??
2013 ?. ??? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

19 ? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 43—51 X ??????, ????, ?? fairness tax
????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ??????.

20 ??????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? fairness tax ??? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ???
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????.

21 ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? fairness tax,
??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
???? „????????“ ??? ?????????? ?????? ?? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????.

22 ??? ????? fairness tax ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? „????????“ ??? ?
????????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???
„????????“ ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

24 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?, ????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?, ??
????? ??????????, ?????????????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? fairness tax ?? ??????????????
?????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????. ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ??????????, ? ??-????? ?????????? ?? ?????????????? ??????.

25 ???, ??? X fairness tax ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ???

?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 5 ?? ?????????? ??
????????????? ????, ? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ????, ?????????? ????, ???? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ??? ??????????.

26 ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? *fairness tax* ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
?????????, ? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?/??/ ?? ?????? ?????? ??????.

27 ??????, X ? ?? ??????, ?? *fairness tax* ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????????
????? ?? 5 %, ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 3 ?? ??????.

28 ??????? ?????????????? ?? 95 % ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? *fairness tax* ?? ???, ???
????????? 5 %, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??/??/
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????.

29 ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????? *fairness tax* ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ???
????????? ??? 5 %.

30 ??? ??? ?????? Grondwettelijk Hof (????????????? ???, ??????) ?????? ?? ?? ???
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ?????? ?? ??? 49 ??? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ???????
??????, ??????? ??????:

a) ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??;

) ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? „?????“, ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??
„?????“?

2) ??? ?? ??? 5 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??

? ??????? ? ??????, ?? ? ?????? ????, ??????? ??? ??????????, ?????? ??????????? ??
????????????? ?????????????? ???????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? /??? ? ?????????? ?????? ??????, ???
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ??????

3) ? ?????? ?? ??? 4, ??????? 3 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ? ?????? ?????????? ?????? ??????, ??? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ???
????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ???
????, ?????????? ? ?????????? ??? 4, ??????? 3 ?? ??????????, ??? ??????????
????????? ?????????? ?? ??-????? ?????? — ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ???
????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????, ??? ??? ?????????? ??????????
????????? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ? ??????????“.

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

31 ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ???????, ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????????, ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? — ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ?? ? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
??-????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

33 ??? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???, ? ?????? ?? ? ?????? ?? 5,15 %.
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ? ?????????? ?????? ?? ??-????? ??? ?????? 2014 ?. ?????????? ?????? ??
????????? ? ?????????? — ??? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? /??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??
?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ??????????.

34 ? ? ? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?? „????????? ??????“. ? ?????? ??????
„????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

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

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

35 ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ???????, ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ??????
??????, ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? (?. ???? ???? ???? ?? 28
????? 1986 ?, ?? ??????/??????, 270/83, EU:C:1986:37, ?. 18 ? ? 14 ??????? 2000 ?,
AMID, C?141/99, EU:C:2000:696, ?. 20).

36 ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ??????????, ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ??????????.

37 ? ?????? ?????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????? ?? ??? ? ??? ?????? ?????? ???????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ? fairness tax, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????????????,
????? ? ????? 31 ? 32 ?? ?????????? ??????.

38 ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ? ???? ?????????? ?????? ? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ? ?????? ???????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? fairness tax, ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????.

39 ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??? 49 ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ???, ?????? ? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? . ? ?????????? ? ??? 54 ??? ? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? (????? ?? 17 ?? 2014 ?,
Nordea Bank Danmark, C?48/13, EU:C:2014:2087, ?. 17 ? ?????????? ?????? ??????).

40 ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ??????
?????, ?? ??? 49, ?????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 4 ???
2009 ?, KBC Bank ? Beleggen, Risicokapitaal, Beheer, C?439/07 ? C?499/07, EU:C:2009:339, ?.
77 ? ?????????? ?????? ??????).

41 ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ?

????????? ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ??????? ??????? ??
????????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ???????????
????????? ??????. ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ???????, ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ???????????, ?????????? ??????
????????? ???????, ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
??????????, ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ???????
????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?? ?????????? ??????? (??. ? ??? ?????? ??????? ?? 12 ??????? 2006 ?, Test Claimants in
the FII Group Litigation, C?446/04, EU:C:2006:774, ?. 47 ? ?? 26 ??? 2008 ?, Burda, C?284/06,
EU:C:2008:365, ?. 86 ? ?????????? ??????? ???????).

42 ??????????????? ??? ??????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????
??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ??? ???? ?????? ??? ??????? ?? ??????? ???????????
(????????? ?? 14 ??????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 30 ? ?? 1
????????? 2011 ?, ???????/??????, C?253/09, EU:C:2011:795, ?. 50 ? ??????????
????????? ???????).

43 ? ?????? ??? ???????, ?? ?????????? ???????, ?????? ??????? ???????????
????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ???????, ? ???
????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ??? ???? ? ???
????????? ???????, ??? ??????? ?? ?? ??????? ? fairness tax, ?????? ??????????
??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????
?????????.

44 ??? ??? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ? ??????, ?? ??
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ???, ???????????, ???????????, ?????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??? ??????
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????,
?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????? ? fairness tax ?????????? ??? ?????????? ???????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????.

45 ?????? ?????????? ???????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? fairness tax ?? ?????? ???????????
?????????, ??????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????
????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???????
????????? ???????????.

46 X ? ?????????????? ??????? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ??-?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????????. ? ??? ???????????,
?? ??? ???????, X ??????, ?? ? ????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????????
???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??????, ?????????? ??????????, ??
????????? ???????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????, ?? ?????? ? fairness tax ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?
????????????? ???????, ????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ???????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ???????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????? ???????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

47 ? ?????? ??????????? ???????????, ????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????
?????????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????
?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???????, ??????
?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
?? ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ??-
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? (??.. ? ??? ??????
?????? ?? 17 ??????? 2015 ?, Miljoen ?, C?10/14, C?14/14 ? C?17/14, EU:C:2015:608,
. 48).

48 ? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
?????, ?? ??????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???????
????????????? ??, ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????— ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ?? ? ?????????? ?????????? ??
?????????????. ??? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????, ????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????.

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

50 ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ??????, ??? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??????
(?????? ?? 17 ?? 2014 ?, Nordea Bank Danmark, C?48/13, EU:C:2014:2087, ?. 23 ?
????????? ?????? ??????).

51 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????? ?????????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 8 ?????? 2012 ?,
?????/????? ?, C?342/10, EU:C:2012:688, ?. 36 ? ?? 2 ??? 2016 ?, Pensioenfonds Metaal
en Techniek, C?252/14, EU:C:2016:402, ?. 48).

52 ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? — ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??

?????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????, ????? ???????
????????????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???????, ?
????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ????. ?????????? ? ???? ?????? ?????? ?????? ??
???? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 14 ?????? 2006 ?, Kerckhaert ? Morres,
C?513/04, EU:C:2006:713, ?. 19 ? ?? 3 ?????????? 2014 ?, ??????/??????, C?127/12,
?????????????, EU:C:2014:2130, ?. 77 ? 78).

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

54 ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??? ??????. ? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ??? ??? ? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? (????????? ??
17 ??? 2014 ?. Nordea Bank Danmark, C?48/13, EU:C:2014:2087, ?. 25 ? ?????????? ???????
?????????).

55 ?????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
?????????????.

56 ? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (?.
????? ?? 5 ??? 2012 ?, SIAT, C?318/10, EU:C:2012:415, ?. 36 ? 37 ? ?????????? ???????
?????????), ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ??, ??? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

57 ???????, ?? ????, ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????? ??????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
??????, ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

58 ?? ????, ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ???
?? ??? ?? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

59 ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?? ??????, ?? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ??-????????????? ?? ?????? ??????????.

60 ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??-
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?? ??? ?????? ??????????????
?????, ?? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?? ??? ??? ?????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 2 ??? 2016 ?,

61 ??????? ??????? ?????????? ??-??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????,
????? ? ?????? ??????????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??????????, ?? ?????? ?????? ?????? fairness tax, ?????? ??? ?????????? ??????????????
??????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
??????????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???? ??????????? ?? ??-????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????.

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

62 ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? 5
?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?
????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? fairness tax, ? ?????? ?? ???????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????? ??????????, ? ??? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????,
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???????,
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????.

63 ?? ?????????? ??????? ?? ??? ? ????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 5 ?? ??????????????
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???
?????????. ????, ????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????, ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???. ?? ????????)
?????? ?? 24 ??? 2010 ?, P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe, C?338/08 ? C?339/08,
EU:C:2010:364, ?. 26 ? ?????????? ?????? ???????).

64 ?????? ?? ??????? ? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????
???? ??????????? ? ??????? ?????????? fairness tax ?????????? ?????? ??? ??????.
????????, ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????
?? ?????? ?????????????? ???.

65 ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ??? fairness tax, ? ??
????????????? ?? ??? ?????? ???, ? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????? ???????
??????.

66 ??????? ?? X ? ????????, ?? ? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ???????, ????????
?? ??????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????. ? ??? ?????????? ?? ??????????
?? ? ???????, ?? ? ??????? ?? 26 ??? 2008 ?, Burda (C?284/06, EU:C:2008:365, ?. 58—62)
????? ??? ? ?????????? ?????? ???????.

67 ??? ??? ?? ? ??????? ?????? ???????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ???

?????????? ?? ??????? ?? ??? 5 ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ? ???????
?????????, ??? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????.

68 ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 5 ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????
??????????, ?????????? ?????? fairness tax, ? ?????? ?? ?????? ???????????????
?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??
?? ??????? ??????, ?????? ? ?????? ???????, ? ??? ?????? ?????? ??????? ??????
????????? ?? ???????????, ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ???????, ?????? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

? ? ? ? ? ?

69 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??
??? 4, ??????? 1, ??? ?) ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ???????????
?? ?????? ? ??????? 3 ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??? ???????????
?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ???????
??????????, ??????? ?????? ???????, ?????? ???????????????, ?????? ?????????? ?????,
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????,
????? ?????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
?? 5 %.

70 ?? ??????????? 3 ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?
?????, ?? ?????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
?? ???????, ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??.

71 ?? ??? 4, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ? ???????, ? ?????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ??????? ?? 12 ???????
2006 ., Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04, EU:C:2006:774, ? 44). ???????
????????? ??????????? 7 ? 9 ?? ??????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????
????? ? ?????? ??????? ??????? ?????????? ???????, ??????? ??????? ??????? ??????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??

72 ?? ??????? 3 ?? ??? 4 ?????? ?? ?????, ?? ?????? ??????? ?????? ???????
?????????? ?? ?? ???????, ?? ???????????, ???????, ? ?????????? ?? ???????,
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????. ??? ?? ?? ??????? ??
??????, ?? ? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????
????????? ???, ?? ?? ??? ?? ?????????? 5 % ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????.

73 ??? ??? 4 ?? ??? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????,
?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ???????, ??

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

74 ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??? ???????, ?? ?? ????? ?? ???????????????
????????? ?? ?????, ?? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? . ?????? ???
???? ??????? ?????? ? ?????????? ???????????, ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 3 ??
?????????. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? 95 %.

75 ?? ?????? ??????, ? ??????????, ?? ? ??????????, ??? ?????? ??????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
???? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ??????????, *fairness tax*
???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 3 ??? ?? 5 % ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

76 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????.

77 ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ?? ??? 4, ?????????? 1, ?????? a)
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ???????.

78 ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ??
????? ?????? ??? ??, ?? ??? ?? ?????? ??????.

79 ?? ??????, ?? ?????? ?????, ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????
????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? „?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? „, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

80 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 70 ? 71 ?? ?????????? ???????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ??
????????? ?????????? ?? ??? 4, ?????????? 3 ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?? 5 %, ?? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??????????.

81 ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ??? 54 ?? ?????????????? ??,
????? 105 ?? ?????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Test Claimants in the FII Group Litigation
(C-446/04, EU:C:2006:774) ?? ?????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ?? ?? ??
????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??

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

82 ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 4, ????????? 1, ?????
a) ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 3
?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????????
????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????, ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ??????????, ???
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? 5 %.

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

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

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

1) ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ???????
?????? ??????????????? ?? ??????? ??????? ????? ?????????????? ? ???????
??????????????, ?? ??????? ?? ??????? ????? ?????????????? ???????????, ?????? ???????
?????????????? ??????? ? ???? ??????? ??????? ??????????? ??????? ?? ???????
??????, ???? ? ?????? ???????, ? ???? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
????????????? ???????, ?? ??????? ? ?????? ??? fairness tax, ??????? ???
?????????? ??????????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?????????? ? ??????????? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????? ?
?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ???????, ??? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ??-
?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ??????? ??????? ? ??????? ?? ???????.

2) ????? 5 ?? ?????????? 2011/96/?? ?? ?????? ?? 30 ??????? 2011 ?????? ??????
?????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????????, ??????????? ?? ??????? ?? fairness tax, ? ????? ?? ???????
?????????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ?? ??????????? ???????????, ??
???? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???????
?????????? ?? ???????, ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

3) ???? 4, ??????? 1, ???? a) ?? ?????????? 2011/96 ??? ?????? ? ?????????? 3 ??
????? ????. ?????? ?? ? ??????? ? ??????, ?? ????. ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ????. ?????????????????? ? ??????
?????????????, ?????? ?????? ?????? ????. ??????????????????, ?????? ??????????
?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????????, ????. ????.
????? ???????, ????. ????. ?? ??????????, ????. ?????? ?? ??????? ?? ?????? ????.
????????? ? ?????????????? ????. ?? 5 %.

???????

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