

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

9 ????????? 2017 ??????(1)

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

?? ????? C?283/15

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Hoge Raad
der Nederlanden (????????????? ??, ??????????????????) ? ??? ?? 22 ??? 2015 ?, ?????????? ? ?????? ??
11 ??? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

X

??????

Staatssecretaris van Financiën,

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

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

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

?????????????: C. Strömholm, ??????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 29
??? 2016 ?.,

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

– ?? X, ?? B. Dieleman, A.A.W. Langevoord ? T.C. Gerverdinck, belastingadviseurs,

– ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? M. Bulterman ? M. Noort, ? ?????????????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?? J.C.L.M. Fijen, ??????????,

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? M. Jacobs ? J.?C. Halleux, ? ?????????????????? ??
????????????????????,

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

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? C. Pesendorfer, E. Lachmayer ? F. Koppensteiner, ?
????????????????? ?? ?????????????????????,

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

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

– ?? ?????????? ??????????????, ?? A. Falk, C. Meyer-Seitz, U. Persson, E. Karlsson, L. Swedenborg ? N. Otte Widgren, ? ?????????? ? ? ??????????????,

– ?? ?????????????? ?? ????????????? ??????????, ?? M. Holt, ? ?????????? ? ? ?????????????, ?????????? ? R. Hill, barrister,

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

???? ???? ????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????, ????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? 7 ?????????? 2016 ?.,

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

????????

1 ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? „????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ?????????? ??????????“.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ???? ???? X ? Staatssecretaris van Financiën (????????? ?????????? ? ? ??????????) ? ? ?????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? „????????????????? ??????“ ? ? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????.

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

3 ???? 2.3 ?? Wet Inkomstenbelasting 2001 (????? ? 2001 ?. ? ? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??-???????? „????????? ? 2001 ?.“) ??????

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

- a) ?????????????? ????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????????;
- b) ?????????????? ????????? ? ? ?????????????? ????????? ????????? ?
- c) ?????????????? ????????? ? ? ?????????????? ? ? ? ??????????????“.

4 ???? 2.4 ?? ?????????? ? 2001 ?. ??????????????:

„1 ?????????????????? ????????? ? ? ???? ???? ? ? ????????? ? ? ??????????????“

- a) ?? ?????????? ?????????????????????? ??????: ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????? 3;
- b) ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????: ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????? 7.2 [...]“.

5 ?????????? ?????? 2.5 ?? ?????????? ? 2001 ?.:

„1. ?????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? — ?????? ? ? ?????????????? ?????, ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ?“

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

3) ?????????? ?? ?? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??
???????????, ? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?
????????????????? ???????????, ?????? ?? ? ?????????? — ?????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????????

4) ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? (? ?????????? ?????????? ??????????)
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????”.

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

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

20 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????

21 ?? ?????????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?
????????????????? ? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? „????????????????????
?????????” ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????

22 ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? (????????? ?? 18
????????????? 2014 ?., X, C?87/13, EU:C:2014:2459, ?. 21).

23 ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????????,
????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 49 ?????.

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

24 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????? 49 ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????
????????????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? „????????????????????? ?????????”, ?????????????? ? ?????????,
?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? 60 % ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?????????, ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????

25 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ???????, ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ????? 49 ????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 10 ??? 2012 ?, ?????????/????????, C?39/10, EU:C:2012:282, ?. 47).

26 ??????????? ?? „????????????????? ??????“ ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ?. 19 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27 ??????????????, ??????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? „????????????????? ??????“, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??-????????????????????? ?? ??????????

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

29 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 30 ? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ?. 21).

30 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??-?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????????????? ? ??????????? ??????? ?? ???????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ??????? ??-?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ?. 31 ? 32 ? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ?. 22).

31 ?????? ?????? ?????? ??????? ? ?????? 34 ?? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker (C?279/93, EU:C:1995:31), ?? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? (??, ?????? ?????????? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ?. 23).

32 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? (??, ?????????? ?? 14 ?????????????? 1999 ?. Gschwind, C?391/97,

33 ????? ? -????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? (?? -????????????? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ? 36, ?? 16 ?????????? 2008 ?, Renneberg, C?527/06, EU:C:2008:566, ? 61 ? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ? 25).

34 ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?????????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31, ? 38, ?? 18 ??? 2007 ?, Lakebrink ? Peters-Lakebrink, C?182/06, EU:C:2007:452, ? 31 ? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ? 26).

35 ? ?????? 34 ?? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?, Lakebrink ? Peters-Lakebrink (C?182/06, EU:C:2007:452), ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? 27—32 ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????????????? ??????? ??????? ??????????????, ?????????? ? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? ? ??????????? ??????? ?? ???????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ? 27).

36 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ???????????????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? (?? -????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?, Schumacker, C?279/93, EU:C:1995:31 ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? 11 ??????? 1995 ?, Wielockx, C?80/94, EU:C:1995:271, ?? 27 ??? 1996 ?, Asscher, C?107/94, EU:C:1996:251 ? ?? 28 ?????????? 2013 ?, Ettwein, C?425/11, EU:C:2013:121).

37 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????????????, ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ??????????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ? ??????????????, ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

38 ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????, ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? (?? -????????????? ?????????? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C?9/14, EU:C:2015:406, ? 28).

39 ?????? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??, 60 % ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????. ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????????.

40 ??????????, ?? ?????????? ?? ? ? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??, ? ??????? ?????????? ??????????.

41 ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? X ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? 60 % ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ??????? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ? ??????? ??????????????????, ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? 27—32 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????.

42 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????????, ?? X ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????. ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 47—53 ?? ?????????????????? ??, ??????????????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????, ? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? 14 ?????????? 1995 ?., Schumacker (C?279/93, EU:C:1995:31). ??????????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????.

43 ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 49 ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? „????????????????? ???????“, ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? 60 % ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??, ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????.

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

44 ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????, ? ?????? ?? ?????????? 60 % ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ??????????????
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? „?????????
????????? ?? ?????????????“ ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?????????.

45 ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?? ??????????,
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????
????????? ??????????????, 2.2. ??-????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?????????? „?????????
????????? ?? ?????????????“ ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????.

46 ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ?????? ??
?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 2002 ?.,
De Groot, C?385/00, EU:C:2002:750, ? 93 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

47 ?? ?????? ??-????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?????? ??????????????. ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????, ??????, ???
????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????
????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? (??, ? ?????? ?????????
????????? ?? 12 ?????????? 2013 ?., Imfeld ? Garcet, C?303/12, EU:C:2013:822, ? 70 ? 77).

48 ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? „?????????????????????
????????“ ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??? ?????? ??????????
????????, ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????? ??????????????

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

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

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

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

51 ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????,
????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????
????????? ?? ??????????????????, ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????. ?????? ?????? ? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????,
? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????????
????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? (?? ?? ??????????
????????? ?? 18 ??? 2015 ?, Kieback, C9/14, EU:C:2015:406, ?. 35).

52 ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ? ?????????? ??????, ? ? ?????? ?????????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????.

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

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

54 ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?
????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?, ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ??
????????????????, ?? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? 2007 ?, ?????? ?????
????????????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ??????, ? ??? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????.

55 ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? (??.
????????? ?? 29 ?????????? 2013 ?, Radu, C396/11, EU:C:2013:39, ?. 24).

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

56 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????

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

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

1) **???? 49** ????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????,
?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? „????????????????
????????“, ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ??????? ?? ?????????? ?
????? ?????????? ??????? 60 % ?? ?????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ? ???????????
???????, ? ?????? ?? ??????? ??????????? ??, ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????

2) ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ??
?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
???????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ???????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ??????????????. ? ?????? ?????????????? „????????? ??????? ?? ??????????????“ ? ??????
????????? ???????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????, ??
?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????

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

?????????

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