

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 22?? ?????????????? 2018 (*)

«???????????????? ??????????? – ?????? 49 ??? 54 ????? – ??????????? ?????????????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????»

????? ?????????????????????? ??????????? C?398/16 ??? C?399/16,

?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????? ??? ?????? ??????) ?? ?????????????? ??? 8?? ?????????? 2016, ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 18 ?????????? 2016, ??? ?????????? ??? ???????

X BV (C?398/16),

X NV (C?399/16)

?????

Staatssecretaris van Financiën,

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

?????????????? ??? ?????? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ???????????, C. G. Fernlund, J.-C. Bonichot (?????????????), A. Arabadjiev ??? S. Rodin, ??????????,

????????? ??????????????: M. Campos Sánchez-Bordona

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

– ? X BV ??? ? X NV, ?????????????????????? ??? ??? M. Sanders, advocaat,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. K. Bulterman, M. H. S. Gijzen ??? C. S. Schillemans,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? W. Roels ??? ??? N. Gossement,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 25?? ?????????????? 2017,

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

?????????

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

2 ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????,
??? X BV ??? ??? X NV ???, ??????????, ??? staatssecretaris van Financiën (?????????????
????????????????, ??? ?????) (??? ?????: ?????????????? ?????), ????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????, ?? ????? ?? ??? X BV, ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????
?? ?? X NV, ??? ???? ?????????????????? ???????.

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

3 ?? ?????? 10a ??? Wet op de vennootschapsbelasting 1969 (????? ??? 1969 ??? ????
?????????, ??? ?????: ?????? ????? ?????? ??????????) ????? ?? ?????:

«[...]

2. ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? [...], ??? ?????????????? ?? ?????? –????????????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????– ?????????? ??? de jure ? de facto ??????????????,
?????? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??????????????????????:

a. [...]

b. ?????? –????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????– ??????????, ??????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????, ??? ?????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ???????
10, ?????????????? 1, ?????????? d, ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ???
????????????????

3. ? ?????????????? 2 ??? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ????

a. ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ??????????????????
????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?

b. ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? de jure ? de facto, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ? ???????,
?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???
?????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ???
????????????????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????».

4 ?? ?????? 13, ?????????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????:

«??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? (????????????? ??? ??????????????????).»

5 ?? ????? 13d ??? ????? ????? ????? ? ? ??:

«1. ? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????? ????????????? ????
???????????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????? ????????? ?
???????????????????? ????????? ????????????? (?????? ???? ?????????????).

2. ? ?????? ???? ????????????? ?????????????? ???? ????? ???? ????????????? ???? ?????? ?????????? ?
???????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ????
??????????????????. [...]»

6 ?? ????? 15 ??? ???? ????? ?????? ???? ???? ??:

«1. ????? ????????????? ???? ????????????????????? (????????? ?????????) ????????? ???? ??????, ???
????????? ???? ????????????????? ?????????, ????????????????? ???? 95 % ???? ????????????????????? ??????????????
????????????? ?????? ????????????????????? (???? ?????????????? ??????????), ?? ?? ???? ???????????????????,
????' ????????? ?????????????, ????????????????????? ?? ???? ????????????? ???? ?????? ?????? ?????????????????,
????? ???? ???? ???? ????????????????????? ???? ? ????????????? ???? ?????????????? ??????????
???????????????????????????????? ?????? ????????????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???????????. ?
?????? ????????????????????? ???? ?????????? ??????????. ????? ????????????????? ???? ???? ?????????????????????
????????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????????? ??????????. ? ????????? ????????????????? ??????????
????????? ???? ????????????????????? ????????????????????? ???? ???? ????????????????? ?????????????.

2. ?? ????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????? 1 ?????????? ???? ? ????????? ????????? ?????????,
???? ???? ????????????????? ???? ?????? ????????????????? ?????? ???? ???? ? ?????????????????????
???????????????????????? ???? ?????????? ????????????????????? ???? ???? ?????????? ????????????????? ?????????????.

3. ? ?????????????? 1 ?????????????????? ?????? ??:

[...]

c. ????????????? ???? ????????????????????? ?????? ????????????????????????? ?????? ?????? ?????? [...]»

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

? ????????? C?398/16

7 ? X BV, ????????? ????????????????? ?????????, ????????????? ?????? ????????????????? ????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ???? ????????????? ??????????. ??? ?? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ??????????
???????????? ???? ????????????? ?????????????, ? X BV ?????????? ?????? ????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ????????????? ?????? 237 312 000 ??????. ? ????????????? ?????? ????????????????????????????? ???? ?????????
????? ????????????????? ????????????? ???? ?????????? ?????? ???? X BV. ?????? ???? ????????????? ??????, ?? 2004 ? X
BV ?????????? ???? ????????????????????? ????????????? ?????????? ?????????? 6 503 261 ??????. ? X BV ?????????? ??????
????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ????????????????? ?????? ?? ?????? 2004. ? ????????????????????? ?????? ?????????
????? ???? ? ????????????? ?????? ????????????????????????? ???? ?? ?????? 10a, ?????????????? 2, ????????????? b, ???
?????? ?????? ?????? ????????????????? ???? ????????????? ????????????????????? ?????? ?????????????????, ??? ??????????
???? ?????????? ????????????????? ? X BV ?????????? ???? ????????????????????? ?????????????????.

8 ???? ?????? ?????????? ??? ????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ? X BV
????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????? ????. ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????????? ??????????, ? X BV ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 49 ??? 54 ?????.

9 ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????? ??? ?????? ??????), ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ???' ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

«????????? ?? [...] ?????? 49 ??? 54 ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????? –?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
?????????????????–, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ??????????????????, ?????????? ??????????
????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????;»

? ?????????? C?399/16

10 ? X NV, ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????? ?????????? ?????????????? ??????????????????. ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
2008 ??? 2009, ? X NV ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????. ?????? ???
????????? 13, ?????????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

11 ? X NV ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? 2008 ??? 2009
????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ????. ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ? X NV ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 49 ??? 54 ?????.

12 ?? Hoge Raad der Nederlanden (????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????), ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ???' ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????:

«1) ?????????? ?? [...] ?????? 49 ??? 54 ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? –??
?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????– ?? ??? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????
????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????;

2) ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????, ???
????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??

????? ?????????? ?? ? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ??????? ?????????? (?? ? ?????????????? ?? ?? ??????????) ?? ??????? ????
????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? [?? ?????? ?????? ?? ?????
????????], ?? ?? ? ???? ??????? ???????;

3) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ????????, ?????? ?? ??????? ??????
????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ? ??????? ????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ???, ?
?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????????????? ???;»

13 ?? ??????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? 9?? ?????????? 2016, ?? ??????????
C?398/16 ??? C?399/16 ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????
????????????? ?? ???? ??????? ??????? ?????????????.

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

14 ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? 25 ?????????? 2017, ?
X NV, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? 16 ??????????
2017, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ???????
C?399/16. ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???? ???? ????
?? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????.

15 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???? 2 ??????????????
2018, ? X BV ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????
????????? C?398/16.

16 ?????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????? ?? ???? ??????, ??? ?????????? ??
????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??
?? ?????? 83 ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????? ?, ??????, ?????, ????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?
??? ???? ?? ?????? 23 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
???????????????????? (???????? Nordzucker, C?148/14, EU:C:2015:287, ????? 24).

17 ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????? ??????????????
C?398/16 ??? C?399/16 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ????
????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

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

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

18 ?? ?????? 49 ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?
????????????? ?????? ??????????????????, ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ??????????
????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? –?? ?????? ?? ?????? 54 ????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????????????????–, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????

???? ????? ????????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? (??., ??' ?????? ???
???????, ??????????? ??? 21?? ?????? 2015, Verder LabTec, C?657/13, EU:C:2015:331, ?????? 32,
??? ??? 2?? ?????????????? 2015, Groupe Steria, C?386/14, EU:C:2015:524, ?????? 14).

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

20 ??????, ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ???????,
????????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, Test Claimants in the FII Group Litigation, C?446/04,
EU:C:2006:774, ?????? 167, ??? ??? 25?? ?????????????????? 2010, X Holding, C?337/08,
EU:C:2010:89, ?????? 20).

21 ?????? ?????????? ??? 25?? ?????????????????? 2010, X Holding (C?337/08, EU:C:2010:89), ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?
?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????????
?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ??? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??????? ???????,
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ???????.

22 ??? ?????? 19 ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ???
????????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ??????

23 ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ??? ?????? 43 ??? ?????????????? ???????, ??? ? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????

24 ???????, ??? ??? ?????????? ??? 25?? ?????????????????? 2010, X Holding (C?337/08,
EU:C:2010:89) ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 49 ??????. ????
?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????, ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ???, ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? (??.,
??' ?????? ??? ???????, ?????????? ??? 2?? ?????????????????? 2015, Groupe Steria, C?386/14,
EU:C:2015:524, ?????????? 27 ??? 28).

25 ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????????????? ??????????????, ??

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

??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? C?398/16

26 ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ?????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ??
????? 49 ??? 54 ????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ???? ?????????????????? ?? ???????
?????????????, ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????, ?????? ??? ??????? ???? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????
????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????????????, ???, ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???????
??? ?????? ??????? ??????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????????

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

27 ?????????? ??? ??????? 10a, ?????????????? 2, ?????????? b, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????,
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????,
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????? ??? ???????
10a, ?????????????? 3, ?????????? a, ??? ?????? ??????, ?????? ??? ???????, ??????? ??????, ?????
????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ??
????????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????.

28 ????????????, ?? ?????? 15 ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????
????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 21
??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????????, ?????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ???
????????????????????? ??????????

29 ??????, ?????? ?? ??????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? 10a, ?????????????????? 2, ?????????? b, ???
?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????
????????????????? ?????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? 3 ??? ?????? ?????????.

30 ??????, ?????????? ??? ??????? 15, ?????????????????? 3, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ??????
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????,
?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????? 10a ??? ?? ??? ?????? ???, ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?

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

37 ??????, ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??
?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??? ???? ?????? ?? ??????????????????
??? ??????????????? ?????? ?????????? ???????????????.

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

38 ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 30 ??? ?????????? ??????????
????????????????? ???????????????.

39 ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
?????? ??? ?????? ??????. ??? ?????????? ??? ? ?????? 23 ??? ?????????? ??????????, ??
????????????? ??????, ??? ?????????? ??? 25?? ?????????????? 2010, X Holding (C?337/08,
EU:C:2010:89), ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????

40 ??? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? X BV ??? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??????????????. ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????. ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????? 10a, ?????????????? 2, ?????????? b, ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ??? ??????????,
?? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ????? ? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????.

41 ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? 10a, ?????????????? 2,
????????????? b, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???????????????.

42 ??????, ? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????

43 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ?? ??????????????
????????? ??? ??? ???? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ????
?????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? (????????? ??? 2?? ?????????????????? 2015,
Groupe Steria, C?386/14, EU:C:2015:524, ?????? 31 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

44 ?????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ????? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????????? ? ?????????? ???
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????????.

45 ?????????, ? ?????????????????????? ??? ?????? 30 ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??????????????????.

46 ???????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ??? ??????????????
?????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????
????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????.

47 ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 26 ??? ?????????????? ???
16?? ?????????? 1998, ICI (C?264/96, EU:C:1998:370) ??? ??? ?? ?????? 51 ??? ?????????????? ???
12?? ?????????????????? 2006, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas (C?196/04,
EU:C:2006:544), ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????.

48 ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10a, ?????????????????? 2,
????????????????? b, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????. ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????,
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????. ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????? 3,
????????????? a, ??? ?????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????????.

49 ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? (?., ??' ?????? ???
?????????, ?????????? ??? 12?? ?????????????????? 2006, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes Overseas
Overseas, C?196/04, EU:C:2006:544, ?????? 55). ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?????????? 30 ??? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????. ?????? ??? ?? ?????? ??????????
?????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? 10a, ?????????????????? 2, ?????????????????? b, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ???
????????????????????? ??? ?? ?? ?????? 15 ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 34 ??? ?????????????? ??????????????????,
????????????????? ?????????????????????? ??????.

50 ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? 82 ??? ?????????????????? ???, ?
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ??????????????????. ??????????????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????

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

51 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
C?398/16 ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 49 ???? 54 ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

???? ???? ?????????????? ?????? ?????????? C?399/16

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

52 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?
?? ?????? 49 ???? 54 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ?????????????, ????? ? ?????????? ????? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ?

53 ?????????? ???? ????????? 13, ?????????????? 1, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
?? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

54 ? ?????????? ?????? —? ?????????? ?????????????????? «????????? ???? ??????????????»— ??????????????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

55 ?? ?????? ???? ?????? ? X NV ??? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
?????????, ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ??????????????????

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

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

2) ?? ?????? 49 ??? 54 ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ???
????????????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ? ????????? ?????? ?????? ????, ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????, ????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????

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

* ??????? ??????????????: ? ????????????