

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

20 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ????????? — ??????? ?? ????????????? —
???????????? 90/435/??? — ????? 1, ????????? 2 — ????? 5 — ?????????? ????? — ??????? —
?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????, ??????????????? ?? ??????????????
???????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????? — ????????????????? — ???????, ??????????
?? ??????? ? ?????????????? ? ?????? — ?????????????“

?? ?????????? ???? C?504/16 ? C?613/16

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ??
Finanzgericht Köln (????????? ??? ??????, ??????????) ? ??????? ?? 8 ??? ? 31 ?????? 2016 ?,
?????????? ? ???? ?????????? ?? 23 ?????????? ? 28 ??????? 2016 ?, ? ??????? ??
????????????????? ?? ?????

Deister Holding AG, ??-???? Traxx Investments NV (C?504/16),

Juhler Holding A/S (C?613/16)

?????

Bundeszentralamt für Steuern,

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

???????? ?? ?? C. G. Fernlund (?????????), ?????????????? ?? ???????, J.–C. Bonichot ? E.
Regan, ??????

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

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

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

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

- pour Deister Holding AG, ?? J. Schönfeld ? C. Süß, Rechtsanwälte,
- ?? Juhler Holding A/S, ?? A. Stange, Rechtsanwalt,
- ?? ?????????????? ?????????????, ?? T. Henze ? R. Kanitz, ? ????????????? ?
????????????????,
- ?? ?????????????? ?????????????, ?? D. Colas, E. de Moustier ? S. Ghiandoni, ? ?????????????
?? ?????????????????,

– ?? ?????????? ??????????????, ?? A. Falk, C. Meyer-Seitz, H. Shev, F. Bergius ? L. Swedenborg, ? ?????????? ?? ???????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? W. Roels ? M. Wasmeier, ? ???????????? ?? ???????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 49 ?????, ?????? ? ?? ?????? 1, ?????????? 2 ? ?????? 5 ?? ?????????????? 90/435/??? ?? ??????? ?? 23 ??? 1990 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (?? L 225, 1990 ?., ??? 6; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 97), ?????????? ? ?????????????? 2006/98/?? ?? ?????????? ?? 20 ?????????? 2006 ?. (?? L 363, 2006 ?., ??? 129; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 126) (????????????? ??-????????? „????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ??????????????“).

2 ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????????????, ?? ?????? ?????????, Deister Holding AG, ??-????? Traxx Investments NV (????????????? ??-????????? „Traxx“), ? Juhler Holding A/S, ? ?? ?????? ?????????, Bundeszentralamt für Steuern (????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ??????????) ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????.

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

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

3 ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????:

„????? ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??-????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????; ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????;

[...]

????? ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????[...]“.

4 ?????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

– ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ????????? ???????,

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

[...]

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????“.

5. ????? 2 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

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

?) ??? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ??-????;

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

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

[...]

- selskabsskat ? ??????,
- Körperschaftsteuer ??? ?????????? ?????????? ??????????,

[...]

- vennootschapsbelasting ? ??????????????,

[...].“

6. ????? 3 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

?) ??????[??] ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ???? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????? 2 ? ?????????? ??? ?? ????????? 20 % ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????;

????????? ??????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ????????? 20 % ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ???????

?? 1 ?????? 2007 ?. ????????????? ????????? ? 15 %;

?? 1 ?????? 2009 ?. ????????????? ????????? ? 10 %;

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

2. ????? ?????????? ? ?????????? 1 ?????????? ?????? ????????????? ? ??????????????:

– ????? ????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ????? ???????
????? ? ??????????,

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

7 ?????????? ???? 5, ?????????? 1 ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ???????????
?????????????:

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

8 ??????????????
????? 2, ?????????? 1, ?????? ?)“, ??????????:

„a) ??????????, ?????????? ? ?????????? (??) ? 2157/2001 ? ?????? ? 8 ?????????? 2001 ?.
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? (SE) [(O? L 294, 2001 ?., ??? 1; ??????????
????????? ? ?????????? ???? 2007 ?., ????? 6, ??? 4, ??? 113)] ? ?????????? 2001/86/? ?
????????? ? 8 ?????????? 2001 ?. ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ? ?????????? ???? [(O? L 294, 2001 ?., p. 22; ?????????? ?????????? ?
????????????? ???? 2007 ?., ????? 6, ??? 4, ??? 134)] ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
????????????? (??) ? 1435/2003 ? ? ?????? ? 22 ??? 2003 ?. ?????????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? (SCE) [(O? L 207, 2003 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ? ??????????
?????, 2007 ?., ????? 17, ??? 1 ??? 259)] ? ?????????? 2003/72/? ? ?????? ? 22 ??? 2003 ?.
? ? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????????? [(O? L 207, 2003 ?., ??? 25; ?????????? ?????????? ? ??????????
?????, 2007 ?., ????? 5, ??? 6, ??? 207)];

[...]

?) ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? „aktieselskab“ ?
„anpartsselskab“. ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?
????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?
„aktieselskaber“;

?) ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? „Aktiengesellschaft“,
„Kommanditgesellschaft auf Aktien“, „Gesellschaft mit beschränkter Haftung“, „Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit“, „Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft“, „Betriebe
gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts“, ? ?????? ??????????,
????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?

????????????? ????? ? ?????????;

[...]

?) ?????????, ????? ????????? ?????????????????? ????? ?? ????????? ????? „naamloze vennootschap“, „besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid“, „Open commanditaire vennootschap“, „Coöperatie“, „onderlinge waarborgmaatschappij“, „Fonds voor gemene rekening“, „vereniging op coöperatieve grondslag“, „vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of kredietinstelling optreedt“, ? ????? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ??????????????;

[...]“.

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

9 Einkommensteuergesetz (?????? ?? ??????? ?????? ??????????) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „EStG“), ? ????? 36 ??????:

„(1) ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

(2) ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????:

1. ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (????? 37);

2. ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ? ????? 3, ?????? 40 ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ? ????? 8b, ?????????????? 1 ? 6, ?????? ?????????? ?? Körperschaftssteuergesetz [?????? ?? ?????????????????????? ??????] ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ??? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? 45a, ?????????????? 2 ??? 3. ? ?????????????? ?? ?????? 8b, ?????????????? 6, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????? 45a, ?????????????? 2 ??? 3, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????.

(3) ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????????? 2, ?????? 2, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????. ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

(4) ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????????????? ??????????). ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? [...].“.

10 ?????????? ?????? 43, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? EStG:

„????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ? ? ??????????, ?????????? ? ?????? 6, ?????? 7, ?????? a) ? ? ?????? 8—12, ?????? ? ? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ? ?????? ??? ??????????????:

1. ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 20, ?????????? 1, ?????? 1 ? 2. ?????? ?????? ?? ?????????? mutatis mutandis ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 20, ?????????? 2, ?????? ??????????????, ?????? 2, ?????? a) ? ?????? 2, ?????? ??????????????;

[...]“.

11 ?????????? ????? 43b, ?????????? 1 ?? EStG ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 20, ?????????? 1, ?????? 1 ?? EStG, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????.

12 ?????????? ????? 43b, ?????????? 2, ?????? ?????? ?? EStG „????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????? ????? 43b ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? 2 ??? ?????????????? ??????, ? ??????, ? ?????????????????? ? ????? 3, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? [90/435], ?????????? ? ?????????????? [2006/98], ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 44, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? EStG ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???-????? 15 %.

13 ?????????? ????? 43b, ?????????? 2, ?????????? ?????? ?? EStG ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????.

14 ????? 50d, ?????????? 3 ?? EStG ??????????????:

„????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? 1 ??? 2, ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?

(1) ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ???

(2) ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? 10 % ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ???

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

????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? [????? 1, ?????????? 2 ?? Außensteuergesetz (????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????)]. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????, ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????. [...]“.

15 Abgabenordnung (Abgabenordnung) § 42:

„(1) ...

(2) ...

§ 42 Abs. 1 Satz 1

16 ... C504/16 ... Deister Holding ... Traxx, ...

17 ... 2005 ... Traxx ... Deister elektronik GmbH, ... 2007 ..., Traxx ... 2007 ?. ? 2008 ?. ...

18 ... 19 ... 2007 ?. Deister elektronik ... Traxx, ... „...“ ? ... 16 ... 2008 ?. Traxx ...

19 ... Traxx Deister Holding ... Finanzgericht Köln (..., ...), ...

20 ... C613/16 ... Juhler Holding ... Juhler Services Limited ... 100 % ... Juhler Services Limited ? ...

21 Juhler Holding ... 25 ... temp-team Personal GmbH, ...

22 ???? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? Juhler Holding ?????????? ?????
???? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????, ?????????????? ????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ??
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??????????????????
? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ??????, ?????????????? ?? Juhler Holding ? ?
????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

23 ???? 2011 ?. Juhler Holding ?????????? ?????????????? ?? temp-team Personal. ??? ?????
?????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? „????????????????“,
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????????. ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????????
????????? ??????????, ? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ? ??????????, ?????????????? ??
????????????????????????? ??? ?????? ??????, Juhler Holding ?????????? ?????? ?????????? ?????? Finanzgericht
Köln (????????????? ??? ??????, ?????????????), ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????.

24 ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????????????????, ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????????????????,
????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? 50d, ??????????? 3 ?? EStG ? ??????????
????????????? ?? Jahressteuergesetz 2007 ?. (?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? 2007 ?.) ?? 13
????????????? 2006 ?. (BGBl. 2006 I, ??p. 2878). ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????
????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????? 42 ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????
????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?? ??????? ?????????????????????.

25 ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ???????
????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????
????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????
?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????.

26 ????????????? ?????? 50d, ?????????????? 3 ?? EStG ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??
????????????????????????? ? ?????????????????, ??????????, ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????????????????????????, ???
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????, ?? ??????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????,
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????????
????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? 10 % ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? (????? ?????
????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????) ??? ?? ? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????
?? ?????????????.

27 ????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????????????????? ???????
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ??????. ??????????????????????????????,
????????????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??
????????, ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????. ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??????

C?613/16]), ??? ???? ? ???? ?????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????? ?
???????? ? ? ???? ?????, ? ? ???? ?????????? ?????? ?????? ???, ????? ? ????
????? ????? ? ???? ?????????? ? ???? ??????????, ? ???? ?????? ?????, ?

– ? ???? ?????? ? ???? ?????????? ?????????? ???? ? ???? ?????? ??????????
???????? ????????????? ? ???? ????????????? ???????, ??

– ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ? ? 10 % ? ???? ?????? ? ?
???????? ? ???? ???? ????????????? ?????????? ?????? ? ???? ?????? ??????????
???????? (???? ???? ?????? ? ? ???? ????? ? ????????? ?????? ????????????????? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ???????), ??

– ?????????????????? ?????????? ???? ? ? ???? ? ???? ?????????????? ?????? ???
?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ? ????????? ????????? ? ???????,

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

2) ?????? ? ???? 5, ????????? 1 ? ? ???? ? ???? 1, ????????? 2 ? ???? ??????
90/435/??? ?????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ? ??????????
????????????????, ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? , ???? ????????????? ??????????
? ? ?????????????????? ? ???? ?????????? ? ???? ?????? [???????? ? ????????? ? ???? C?504/16]
(????????????????? ?????????? ???? , ???? ???? ? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ?
???????? ? ???? , ????????????? ? ???? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?
???????????????????? ? ? [???????? ? ????????? ? ???? C?613/16]), ??? ???? ? ? ??????????????????
? ???? ???? ?????????????????? ?????? ? ???? ?????? ? ? ???? ??????, ? ? ???? ??????????????
???????? ?????????? ???? , ???? ? ? ???? ?????? ?????? ? ???? ?????????????????? ? ? ???? ??????????????,
?? ???? ?????????? ?????? ???? ??????, ?

– ? ???? ?????????? ? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ? ???? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????????? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????, ??

– ?????????????????? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ? ? 10 % ? ???? ?????? ? ?
???????? ? ???? ???? ????????????????? ?????????? ?????? ? ???? ?????? ??????????
???????? (???? ???? ?????? ? ? ???? ????? ? ????????? ?????? ????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????) , ??

– ?????????????????????? ?????????? ???? ? ? ???? ? ???? ?????????????????? ?????? ???
????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ? ????????? ????????? ? ???????,

?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???? ? ? ?????????????????????? ? ????
????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ???? ?????????????? ? ?????????????? ??????????."

35 ? ????????? ? ???? ?????????????????? ? ???? ? ? 6 ????? 2017 ? . ???? ??504/16 ? C?613/16 ? ?
???????????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?????????????????? ? ? ???? ??????.

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

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

36 ?????????????? ?????????????????? ??????, ? ???? ?????? ? ???? ? ? ???? ???? 50d,
????????? 3 ? ? ESStG, ?????????????? ? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?
???????????????????? ? ? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????????

37 ?????? ??? C?504/16 ????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? 1, ?????????? 2 ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??? 5, ??????????
1 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? „????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ??????
????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????????????“.

38 ?????? ??? ?????????????????? ?? ????? C?613/16 ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? 1, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? 5, ?????????? 1 ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? „????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??
?????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??, ????
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????
?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????“.

39 ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
???? 267 ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ??????????????????
????????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
???? (????????? ?? 8 ?????????? 2016 ?., Eurosaneamientos ? ??., C?532/15 ? C?538/15,
EU:C:2016:932, ? 26 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

40 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???, ?????? ? ?????????? ???
????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??
????????? — ?????????? ?????????????????? ?? ?????? — ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????
?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??
????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? (?????????
?? 8 ?????????? 2016 ?., Eurosaneamientos? ??., C?532/15 ? C?538/15, EU:C:2016:932, ? 27 ?
????????????????? ?????????? ??????????).

?????? ? ???? 5 ?? ???? ???????????

47 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ? ??????????, ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????, ?????????????? ?? Deister elektronik ?? Traxx, ?????? ? ??????????????, ?????????????? ?? temp-team Personal ?? Juhler Holding, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????????.

48 ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????, ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ??? ???? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 8 ????? 2017 ?., Wereldhave Belgium ? ??., C?448/15, EU:C:2017:180, ?. 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

50 ??? ?????? ?? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 7 ?????????????? 2017 ?., Egiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ?. 22 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

51 ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????, ??? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 7 ?????????????? 2017 ?., Egiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ?. 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

52 ??? ?????, ????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????? 5, ?????????? 1, ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?? 7 ?????????? 1996 ?., Denkavit ? ??., C?283/94, C?291/94 ? C?292/94, EU:C:1996:387, ?. 26, ?? 7 ?????????????? 2017 ?., Egiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ?. 24 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

53 ??? ??? ?????, ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????, ????? 1, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

54 ?? ?? ?????????? ?? ????? 1, ?????????? 2, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??

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

55 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ????? 1, ?????????? 2
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?? ? ?????????, ?? ??????
„????????????“ ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ????? ?? ????? ?????. ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????
????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??-????????????,
?? ?????????? ?? ????????????????????? (?? . ?? ??????????, ?????????? ?? 17 ??? 1997 ?., Leur-Bloem,
C?28/95, EU:C:1997:369, ? . 38 ? 43).

56 ????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ???????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? (?? . ? ?????
????????? ?????????? ?? 18 ?????????? 1987 ?., Maizena ? ??., 137/85, EU:C:1987:493, ? . 15, ?? 30
??? 2011 ?., Meilicke ? ??., C?262/09, EU:C:2011:438, ? . 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

57 ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? 1, ?????????? 2 ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ??????????????????

58 ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??????, ?????? ???????
?? ?????? 48 ? 52 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

59 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????? 1, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????????
?????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? — ? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? — ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????
(?? . ? ?????? ??????? ?????????? ?? 24 ??? 2010 ?., P. Ferrero e C. ? General Beverage Europe,
C?338/08 ? C?339/08, EU:C:2010:364, ? . 45 ? ?? 8 ????? 2017 ?., Euro Park Service, C?14/16,
EU:C:2017:177, ? . 49 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

60 ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????????
????? ??????????????????????, ?????? ??? ? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????,
????????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ??
? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????
????????????????????? ? ?????? ??? ? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 7
????????????? 2017 ?., Egiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? . 30 ? ?????????????? ??????????
????????????).

61 ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????, ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 7
????????????? 2017 ?., Egiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? . 31 ? ?????????????? ??????????
????????????).

62 ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ???

????????????, ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ???-?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 7 ???????????
2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 32 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

63 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????, ??
?????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
??? ?????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????
?????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????,
????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????? 5,
???????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????????? — ? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? 10 % ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??????????
????????? ?? ?????????? — ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????????????, ?????????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????????????? ??????. ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????

64 ? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????
? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ??? ?? ??????????
????????????? ?????? ??????????????, ? ?? ?????? ??-????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????
????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??????

65 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????
?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????????

66 ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????, ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????? ??????????????

67 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????
????????????????? ?? ? ?????????????????? (????????? ?? 7 ?????????????? 2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16,
EU:C:2017:641, ? 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

68 ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????????

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

84 ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ? ????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????,
?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ????, ? ?????????????? ? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?????????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
C?6/16, EU:C:2017:641, ? 48 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ? ?????????? ??????????????
????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ??????
??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

85 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ??????????????????.

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

86 ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??? 49 ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ???, ?????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ???? , ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????. ? ?????????????????? ? ??? 54 ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????, ??? ???? ?????????????????????? (????????? ?? 7 ??????????
2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 52 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

87 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??
????, ?? ??? ???? ???? 49, ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????
?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 7 ?????????????
2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 53 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

88 ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????? ??-?????
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? (????????? ?? 7 ?????????????? 2017 ?., Eqiom ?
Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 54 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

89 ? ?????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??? 5, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????,
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????, ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????.

90 ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ???? ???? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????.

91 ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??

????????? ??????, ??? ??? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????. ? ?????????? ??????? ? ??????????? ?????????? ?????? ??? ? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ? (????????? ?? 7 ?????????? 2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 57 ? ?????????? ??????? ?????????).

92 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ? ?? ?????????????????? ???????????, ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?????????? ???????????, ?????? ? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ???????, ?????????? ??? ???????????, ?? ???????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ??????, ?????? ????? ?????????? ? ?????? 50 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????.

93 ?????? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ???????????, ???????????????, ?????? ? ??????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?????, ?? ? ?????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ????? ????? ? ?????????, ?? ??? ????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ????? ????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?? ???????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????, ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 7 ????????????? 2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 59 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

94 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ????? ??????????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????, ??????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????

95 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????.

96 ? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?????, ? ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????, ??? ????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 7 ????????????? 2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 63 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

97 ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? 1, ??????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????????? (????????? ?? 7 ????????????? 2017 ?., Eqiom ? Enka, C?6/16, EU:C:2017:641, ? 64). ??????? ?????? ?????????????????????, ??????????? ? ?????? 60—74 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

98 ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???

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

99 ??? ????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????,
????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????
????? ??????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????????.

100 ??????? ??????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??
?? ??????????, ?? ????? 1, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ???????????
????????????? ??? ?????? ? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????? ???????????, ?? ?????? ??????, ? ????? 49
?????, ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????,
????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? — ? ?????? ??????? ?????????? ?????????????
?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???
?????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? — ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????,
????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??????????

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

101 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ??????????? ?? ??????????????????????

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

????? 1, ??????????? 2 ?? ?????????????? 90/435/???? ?? ??????? ?? 23 ??? 1990 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????
????????????? ?? ??????????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? 2006/98/?? ?? ???????
?? 20 ?????????? 2006 ?, ??? ??????? ? ????? 5, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????????, ?? ?????
????????, ? ????? 49 ?????, ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?
????????????? ??????????????????, ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? — ?
?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ??? ??????????????
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? — ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ??????? ?
?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??????????

?????????

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