

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

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

??? 4?? ????????? 2018 (\*)

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

????? ????????? C-28/17,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???  
????????? ?? Østre Landsret (????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??????) ?? ?????????? ???  
1?? ?????????????? 2015, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 19 ?????????????????? 2017, ???  
????????????? ??? ???????

**NN A/S**

?????

**Skatteministeriet,**

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

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

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

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

????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???  
29?? ?????????????? 2017,

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

- ? NN A/S, ?????????????????????? ??? ??? A. Ottosen, advokat,
- ? ??????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ????? J. Nymann-Lindegren ??? C. Thorning,  
????????????????????????? ??? ??? S. Riisgaard, advokat,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W. Roels ??? R. Lyal,  
????????????????????????? ??? ??? H. Peytz, advokat,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????  
??? 21?? ?????????????????? 2018,



????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????, ??? ????? ????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? 31, ????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ????? ?? ??????:

«?????? ??? ?????? ????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? [...] ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? [...] ? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 31? [...]».

8 ????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

9 ?? ?????? 5G ??? ligningslov (?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????) ?????????? ?? ??????:

«?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 1 ??? kildeskatteloven [(?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????)], ??? ?????????? 1 ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????? 1 ??? fondsbeskatningsloven [(?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????)] ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??, ???' ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? [??, ?????? 3? ??? skattekontrollloven (?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????)], ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????».

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

10 ? NN ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ?? Sverige 1 ??? ?? Sverige 2, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????, ?????, ?????????????????, ??? C ??? ??? B. ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? Sverige 1 AB.

11 ??? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????, ?????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????. ?????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????.

12 ??? ??????, ?????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? 2008.

13 ?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? A ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ? NN. ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? 31, ?????????????????? 2, ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????,

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

14 ? NN ?????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ??  
Landsskatteretten (??????? ????????????? ?????????????, ?????), ??? ??? ?????????? ?????? ??????  
????????? ??? Østre Landsret (????????? ??? ????????????? ??????????????, ?????).

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

«1) ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ????????????? ??, ?? ??? ????????????? ?????  
? ?????????? ????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ????? ?????? ??? ??????????????  
????????, ?? “???????????? ?????????????”, ????? ??? ??????? ??? ????????? 20 ??? ????????????? ???  
6?? ????????????? 2012, Philips Electronics UK (C?18/11, EU:C:2012:532), ?? ??? ?????????????  
??? ??????? ???? ?? ????????????????????? ????????????? ??????????;

2) ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ????????????????? ?????? ??? ????????????? ??????????????  
????????????????, ????? ??????? ???? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? 6??  
???????????????? 2012, Philips Electronics UK (C?18/11, EU:C:2012:532), ?????????? ????’ ??????  
? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? –?? ??? ?????????????? ????? ? ???? ???? ???? ????  
???????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????? ??????????– ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? 49 ?????,  
???????????? ????????????????????? ?????? ????????????????? ?????? ????????????? ??????????????????

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

4) ?? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????;»

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

16 ?? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ????????????????? ??????, ???’ ???????, ?? ?? ?????? 49 ?????  
????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????  
????????????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ???????  
????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ???????  
????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????  
????????? ? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??  
????????????????????? ?????????????????? ???.

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

17 ? ?????????????? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 49 ????? ?????? ??????????  
??? ?????????????????? ???????, ??????????????????, ????? ?? ?????? 54 ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????,  
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???????, ?? ??????????  
?? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????,  
????????????????????????? ? ??????????????????

18 ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????????????? ??? ??????????, ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

???????????? ???? ????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????, ? ?????????????  
????????????? ? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ? ? ???? ??????????????  
???? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????  
???? (??., ?????????, ????????? ???? 25?? ?????????????? 2010, X Holding, C-337/08, EU:C:2010:89,  
????? 20).

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

19 ????????? ???? ??????? 31, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ??????????  
???????????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????  
?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ???' ??????, ????? ?????????? ?????????????????????? ???  
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????.

20 ???????, ?????????? ?? ?? ?????? 31, ??????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????? ??????  
?????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????  
?????????????? ???????????, ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????????. ? ??????  
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? –??? ???  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????– ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??????  
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????.

21 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 31, ??????????????? 2, ?????????? ?????????????, ???  
?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ??? ??????????  
???? ?????????????????? ??????????????????????

22 ????? ? ? ?????????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ????  
????????????????? ??? ??? a contrario ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 6?? ?????????????????? 2012, Philips  
Electronics UK (C?18/11, EU:C:2012:532).

23 ?????????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?? ?????????  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????  
????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? 31, ?????????????????? 2,  
????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????

24 ????? ? ? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????  
????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????  
?????????????????

25 ???????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????. ??????????????????, ?? ?????? 5 G ??? ??????  
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????, ?????? ???  
????????????????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????. ??  
?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????

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

26 ???? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ???? ?????????,  
???????? ????????? ?????????????? ???? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ???? ??????  
???????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ???? ?????????????  
????????????????? ???? ?????????? ???? 6?? ?????????????? 2012, Philips Electronics UK (C-18/11,  
EU:C:2012:532).

27 ? ?????????????? ???? ?????? ?????? ??????????????, ??????, ??? ???? 31, ?????????????  
2, ????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????  
?????????????????

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

29 ?????????, ?????????????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????  
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????  
????????? ????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???? ?????? ?????? ?????????????  
????????????????? ??????, ?????????? ???? ????????? 31, ?????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ??????  
????? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?????? ???? ?????? ?????? ???? ??????

30 ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ????  
????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????  
?????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?? ??????  
????????????????? ?????????????????????? ??????????????????

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

31 ?????? ?? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ??????????????????, ? ?????????????????????  
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????  
(????????????? ??? 25?? ?????????????????? 2010, X Holding, C-337/08, EU:C:2010:89, ?????? 22, ???  
12?? ?????????? 2014, SCA Group Holding ?.??., C-39/13 ??? C?41/13, EU:C:2014:1758, ??????  
28, ??? 22?? ?????????? 2017, Bechtel, C-20/16, EU:C:2017:488, ?????? 53, ?????? ??? ??? 12??  
????????? 2018, Bevola ??? Jens W. Trock, C?650/16, EU:C:2018:424, ?????? 32).

32 ?? ??????????????, ?????? ??? ???? ?????? ???? ????????? 31, ?????????????? 2, ?????????? ??????????,  
??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????  
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ????  
?????????

33 ?? ?????????? ??????, ????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?????? ????? ???  
??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????,  
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????? ??? ??????????????,  
???' ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????  
????????????????? ????? ?????????? (????????? ??? 12?? ?????????? 2018, Bevola ??? Jens W. Trock,  
C?650/16, EU:C:2018:424, ?????? 37).

34 ???' ?????????????, ??????? ?? ??????? ???, ????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ???????, ????? ??????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ???  
????????????? ??????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????  
?????????.

35 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????  
??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????  
?????? ?????????????????? ? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????  
??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????. ??????????, ????? ?????????????? ?????, ?  
????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ???????, ??? ?? ??????? ??? ??????? ???  
????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????? ????. ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???????  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????  
????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? (??., ?????????, ?????????? ??? 12?? ?????????? 2018,  
Bevola ??? Jens W. Trock, C?650/16, EU:C:2018:424, ?????? 38).

36 ???????, ?? ?????? 31, ?????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? «?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????? [...] ?????? ?????????? ? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????? ??????»,  
????????????, ?????? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??????????  
?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ??? ???????.

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

38 ?????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? 29 ???  
????????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??????????????????  
????????????????????? ??????????????????.

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

39 ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????? ?????????????????? ??? ???????.

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

????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????  
????? ??????? ????? ?????? ??? ??????? 31, ?????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????  
?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ??? ??? ?? ???  
??????.

41 ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????  
????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ??????????????

42 ?????????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? (????????????? ??? 13??  
????????????????? 2005, Marks & Spencer, C-446/03, EU:C:2005:763, ?????? 47, ??? ??? 15?? ??????  
2008, Lidl Belgium, C-414/06, EU:C:2008:278, ?????? 35).

43 ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??  
????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???  
? ??? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????

44 ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???  
????????????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????????????????????, ?????? ??????????????, ??? ??????????  
??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???  
?????????????

45 ?????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????  
????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????????  
????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????  
??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ??? NN ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????  
????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????

46 ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ??????? 25 ??? ?????????????????????? ??????????????, ?? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????  
????????????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????.

47 ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????  
??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ????. ??? ??? ?????????????? ??????, ? ??????????????????, ??? ??????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ???  
????????? ????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????  
????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ??????????????????????

48 ?? ??????? 31, ?????????????????? 2, ?????????? ??????????????, ??? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ??????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ???  
???????. ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????  
75 ??? ?????????????????? ???, ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????????  
?? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????  
????????????? ??? ??????? ??????????. ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????????????? ??????????????????????????

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



????? ???, ???? ?????????????? ??? ?????? 18 ??? ?????????? ???????????.

50 ?? ?????????????, ?????????? ??? ???? ??? ?????? 31, ????????????? 2, ?????????? ??????????,  
??? ?????? ??? ???? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????  
??? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???  
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????

51 ???? ?? ?????????? ?? ?????????????, ???? ?? ?????? ?????????????, ???? ?????????? ???  
????????? ??????.

52 ?????????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???  
????? ?? ???? ?????? ?????????????? ??? NN ??????, ???' ?????, ?? ?????????? ??? ??  
??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??  
??????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 31,  
????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????

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

54 ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????  
????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???' ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????????? ???, ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????

55 ??????????, ? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ???  
????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ???? ?????????????? ??? ???  
????????? ??? ?????? 31, ?????????????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????,  
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????

56 ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????  
??? ?????? ??????, ???? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? NN.

57 ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 49 ????  
????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????, ???' ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????  
????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????  
????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?  
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ??????????????????  
????????? ?????? ??? ??????????????, ???? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????  
????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????, ???? ???  
????????????????????? ??? ?? ??? ??????????????????. ??????????, ?? ?????? 49 ???? ???? ??? ??????  
??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????????? ???

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

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

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

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

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

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

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