

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

??? 6?? ?????????????? 2018 (\*)

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

????? ?????????? C?480/17,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Finanzgericht Köln (????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????????) ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 9 ?????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ????????

**Frank Montag**

?????

**Finanzamt Köln-Mitte,**

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

????????????????? ??? ?????? F. Biltgen, ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????, E. Levits (?????????????) ??? L. Bay Larsen, ?????????????,

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

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

????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??' ?????????????????????? ?????????????????? ??? 12?? ?????????????? 2018,

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

- o F. Montag, ?????????????????????????????? ??? ?????? S. Eilers ??? S. Lehmann, Rechtsanwälte,
- ? Finanzamt Köln-Mitte, ?????????????????????????????? ??? ??? M. Plützer,
- ? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????? T. Henze ??? R. Kanitz,
- ? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????? W. Roels, M. Wasmeier ??? B.-R. Killmann,

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

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

???????

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

2 ? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Frank Montag  
??? ??? Finanzamt Köln-Mitte (????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????,  
?????????), ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ????????? ? ?????? ??? ?????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????

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

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

3 ? ?????????????? ?????? 12 ??? ????????? 98/5/?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???  
?????????????, ??? 16?? ?????????????? 1998, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?  
????????????????????? ??????? (?? 1998, L 77, ? 36), ????? ?????????????????? ?? ??? ???????  
2006/100/?? ??? ??????????????, ??? 20?? ????????????? 2006 (?? 2006, L 363, ? 141) (??? ??????:  
???????? 98/5), ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????  
????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????  
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

4 ?? ?????? 3, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ????????? 98/5 ????? ?? ?????:

«1. ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ???????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????.

2. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????  
??? ?????????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????????????  
??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????  
??? ?????????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????  
????????? ??????????????»

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

5 ?? ?????? 1 ??? Einkommensteuergesetz (?????? ??? ?? ?????????????? ??????????????????), ?????  
????????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ????? 2008, ??? 20?? ?????????????? 2007  
(BGBl. 2007 I, ? 3150) (??? ??????: EStG 2008), ?????????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? [...]

[...]

(3) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??  
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????,  
????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 49. ?????? ?????????

????? ?????, ????? ?? ??????? ??????????????? ?????, ?? 90 % ??????????????? ??? ???????????????  
 ????? ??????????????? ????? ??????????????? ????? ????????????????? ? ????? ?? ??????????????? ????? ?? ?????? ????  
 ??????????????? ????? ??????????????? ????? ??????????????????? ????? ??????????????????? ?? ????????? ?????????????????  
 ????? ??????????? ??? ??????? 32a, ??????????????? 1, ??????????? ???????????, ?????????? 1? [...]

(4) ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ??? ??????????? ????? ?? ??????? ??????????  
 ????? ??? ??????????? ???????????????, ?? ??? ??????????????? ?????????????????? 2 ??? 3 ??? ??? ???????  
 1a, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ??????? ??????????? ??????????????? ????? ??????????  
 ????? ??? ??????????? ??? ?????????? 49.»

6 ?? ??????? 10 ??? EStG 2008, ?? ?????? ?????????????????? «?????????????? ??????????», ?????????????? ??  
 ??????:

«(1) ?? ??????????????? ???????????????????, ?????? ??? ??????????????? ??????????????????? ? ?????????????????????  
 ??????????? ? ?????? ??? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ? ??????????????????????????? ??????????,  
 ??????????????? ?????? ?????????????? ??????????:

[...]

2. a) ??????????? [...] ?? ??????????????????? ?????????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????  
 ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ??? ??????????????????? ?????????????????????? ??????????????? ????????????

b) ??????????? ??? ??????????????????????? ??? ??? ??????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????????????  
 ??????????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? [...]

[...]

(3) ?? ??????????????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1, ????????? 2, ??????????  
 ?????????????, ??????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? 20 000 ?????? [...]».

7 ?? ??????? 50 ??? EStG 2008, ?? ?????? ?????????????????? «????????????? ??????????????? ??? ??????  
 ??????????? ?????????????????????? ?????? ??????», ??????????, ?????? ??????????????? 1, ?? ??????:

«?? ??????????? ??????????????????? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????????????????????? (?????? 4, ?????????????????? 4  
 ??? 8) ? ??? ??????????????????????????? ?????????? (?????? 9) ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????  
 ??????????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????? ??????  
 ??????????. [...] [...] ?? ?????? [...] 10 [...] ??? ?????? ??????????????. [...]»

**? ??????????? ??? ??????????? ??????? ??? ?? ??????????????????????? ???????????????**

8 ?????? ?? ??????????????? ??? 2008, ? ??????????????????? ??? ?????????? ???????, ??????????????? ???????????,  
 ??????????????????? ??? ??????????? ?????? ??????????? ??????????????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ??  
 ??????????? ??????????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??????? Limited Liability Partnership (LLP,  
 ??????????????? ??????????? ??? ??????????????? ???????????), ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ?????? ??????  
 ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????.

9 ? ??????????????????? ??? ??????????? ??????? ??????????????? ??? ?? ??????????????????????? ??? ?? «Equity  
 Partner» ??????????????????? ??????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ???????????????????  
 ??????????????????????? ??? ??????????????????????? ??? ??????????????????? ???, ?? ?????????????????????????????? ??? ??????  
 ??????????????? ??? ??????????? ???????. ??? ??? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??????????  
 ??????????? ?? ??????? ??????????????????????????? ??? ??????????????????? ? ??????????????????? ??? ??????????????? ???  
 ??????????????? LLP ??? ??? ??????????????????????????? ??? ??' ???????, ?? 54 % ?????????????? ?????????????????? ??? ??  
 ??????????????, ?? 6,3 % ?????????????? ??????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????????????? ???  
 ?????? ???????. ?????? ?? ?????????????????? ??? 2008, ? ??????????????????? ??? ??????????? ??????? ??????????????????????





????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ? ? ??????????,  
????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????;

2) ?????????????? ??? ?????? 49 ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 54 ?????, ? ?????????????????  
???? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ? ??????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????  
????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??????????? ???, ?????????????  
-?????????????????- ?????????????????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????? ??????  
???? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????  
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??????????????,  
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????  
?????????????????;

3) ?????????????? ??? ?????? 49 ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 54 ?????, ? ?????????????????  
???? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ? ??????????????? ?????? ?????? ??????????????  
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????? ??????????,  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ??????????, ??? ??? ??????????? ???  
?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ??? ???  
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ??  
????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ??????  
???? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????????? ??????????????????»;»

**???? ??? ?????????????????? ??????????????**

20 ?? ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????????  
????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 49 ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????,  
?????? ??? ?????????? ? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????, ???  
????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????  
?????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????  
???? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????? ??  
????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?  
????????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????  
?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ??????  
?????????????, ??????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????

**???? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????? 49 ??**

21 ?? ?????? 49 ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????  
????????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ??????????????????  
???? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????  
????????????????, ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ???  
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ??????  
????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??? (??., ??????????, ?????????????? ??? 13?? ?????????????? 2000,  
Baars, C?251/98, EU:C:2000:205, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? 11??  
????????????? 2004, de Lasteyrie du Saillant, C?9/02, EU:C:2004:138, ?????? 42, ?????? ??? ??? 29??  
????????????????? 2011, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?????? 35 ??? ??????  
????????????????????? ??????????????????).

22 ?????? ??????, ?????????, ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????







2015, Grünewald, C7559/13, EU:C:2015:109, 32).

35 ...

36 ... Rechtsanwalt ... 3 ... 98/5, ...

37 ...

38 ...

39 ...

40 ...

41 ... 33 ... 6 ... 2006, Conijn, C7346/04, EU:C:2006:445, 22).

42 ... 33 ...



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

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

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

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

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

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

55 ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?????????, ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ??????? ??? ?? ??????? ??????????????????, ??? ???  
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ??????????  
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????

56 ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? 54 ??? ??????????  
????????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????  
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????.

57 ?????????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????

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

58 ???? ?????????, ?????? ??????? ? ???? ?????????? ???? ?????? ??????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????? ???? ??????????  
????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ??????????????, ???? ? ?????????? ????  
?????? ???? , ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
?????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ??? ??? ?????? ???? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?????????? ??????????

**??? ??? ?????????????????? ??????**

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

60 ???????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ???  
?????????? ?????? ?????????????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????????  
?? ?? ???? ?????????? ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????, ?????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ????  
????????????? ?????? ???? . ??? ???? ???? ???? ???? ???? , ? ?????????????? ???? ???? ??????  
? ? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ???? ??????????, ??????????????  
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ? ???? ?????????????? ???? ????.

61 ?????????????? ?????? ??? ? ???? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ???  
????????? ??? ?????????????? ? ???? ?????????? ? ???? ?????????? ???? ??????????????????  
?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ???? ?????????????? ??? ????????? 77/799/??? ???  
?????????????, ??? 19?? ?????????????? 1977, ?????????? ? ???? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
?????? ??? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??????????????  
(?? ??? . ??? . 09/001, ? . 86), ??? ???? ?????????????????? ? ???? ????????? 2006/98/? ???? ??????????????,  
??? 20?? ?????????????? 2006 (?? 2006, L 363, ? . 129), ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????, ???  
? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? (??., ??????, ?????????? ??? 24?? ????????????????? 2015,  
Grünwald, C?559/13, EU:C:2015:109, ?????? 52).

62 ????????? ???? ????????? ???? ?????????????????, ? ?????????? ???? ??????? ? ? ?????? ???  
????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????:

— ?? ?????? 49 ???? ???? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????  
????????, ???? ? ?????????? ???? ???? ???? , ?????? ???? ??????? ? ?????????? ?????????????  
????????????????? ?????? ???? ? ???? ???? ?????????????, ??? ?????? ?????? ???? , ???? ????  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ? ? ?????????  
??? ? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ????  
????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????, ???? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?  
? ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?????, ??? ? ?????????? ??????????  
????????????????? ?????? ???? , ? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????  
????????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ???  
?????? ?????????????????? ???? ? ? ???? ??????????, ?????? ??? ?????? ???? ?????????????????? ???? ? ?  
????????? ??????, ???

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

**??? ??? ?????????????? ???????**

63 ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? ??????  
??? ??????????? ?????????????????? ??? ????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????, ' ????  
????????????? ? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ? ???? ???? ?????? ??????????????  
????? ?????????? ??????????????? ???? ?????????????, ????? ??? ? ???? ??????????, ??? ??????????????.

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

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

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

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

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