

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 19?? ????????? 2019 (*)

«????????????????? ??????????? – ?????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? – ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? – ??????? ??? “????????????? ??????????” – ?????????? ?? ?????????????????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????????»

????? ????????? C?608/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 5?? ????????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 24 ????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ???????

Skatteverket

?????

Holmen AB,

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

????????????? ??? ????? J.-C. Bonichot (?????????), ?????????? ??????????, C. Toader, A. Rosas, L. Bay Larsen ??? M. Safjan, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 24?? ????????????? 2018,

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

- ? Skatteverket, ?????????????????? ??? ??? M. Andersson Berg,
- ? Holmen AB, ?????????????????? ??? ??? H. Andersson,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Falk, A. Alriksson, C. Meyer-Seitz, H. Shev, H. Eklinder, L. Zettergren ??? J. Lundberg,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? T. Henze ??? R. Kanitz, ?? ?????????? ?? ??? ??? R. Kanitz,

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. K. Bulterman ??? ??? J. M. Hoogveld,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? S. Hartikainen,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Simonsson ?????? ??? ??? ??? N. Gossement, E. Ljung Rasmussen ??? G. Tolstoy,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 10?? ?????????????? 2019,

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

?????????

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

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Skatteverket (????????????????? ??????, ??????????) ??? ??? Holmen AB ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????.

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

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

3 ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 35 ??? 35a ??? Inkomstskattelag (1999:1229) [?????? (1999:1229) ?????? ?????????????????? ??????????????????].

4 ?????? ??? ?????????????? 35, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????.

5 ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ??????? ??? ?????????????? 35a, ?? ??????????????, ?????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 55 ??? ?????????????? ??? 13?? ?????????????????? 2005, Marks & Spencer (C/446/03, ??? ??????: ?????????? Marks & Spencer, EU:C:2005:763), ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (???), ??? ??? ??????????????????, ???????, ??? ? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????.

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

6 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????. ?? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????.

7 ???????, ??? ?? 2011, ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????. ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ????

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

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

9 ?????, ????? ?? ????? ??? ?????????????????, ?????? ??????? ? ????????? ??? ?? ????? ???????
?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???????????.

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

10 ? Holmen ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??????????. ????? ?????????
?????, ????? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????
????????? ?????? ?????????? 140 ?????????????????? ?????? ??? ?? 2003, ? Holmen ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????.

11 ? Holmen ??????? ??? ??? Skatterättsnämnden (?????????? ?????????????????? ??????????????,
?????????) ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??, ?????
????????????????? ??? ??????????????????, ?? ??? ?????????????????, ?????? ??? ????????????????? Marks &
Spencer, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????
????????? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ??????????, ?????
??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??????????.

12 ??? ??????????????????, ? Holmen ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???,
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ?
Holmen ??? ?? ?????????????????????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????.

13 ? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ???????????.

14 ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ???
?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????,
????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? Marks &
Spencer, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ???, ?? ?? ???????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ???
?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 55 ??? ?? ?????
?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? «?????????????».

15 ????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??? ? Holmen ?????????????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ???
Högsta förvaltningsdomstolen (????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????).

16 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????,
?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ? ??????????????

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

17 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ??????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????:

«1) ?? ?????????? –?? ?????? ??????????, ?????? ??????, ??? [??? ????????? Marks & Spencer]–
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ??????? 49
????, ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ????? ??????? ??????
????????????????? ??? ? ??????????? ??????? ?????? ??? ????????? ??????????;

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

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

4) ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 3,
????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????
?????????????;»

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

18 ???' ??????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? 43 ??? 51 ??? ?????????????? Marks &
Spencer, ?? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????
?????????????? ??????????????, ??? ? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??
????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ???
????????????????? ??????????? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ???????
?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ??????????????????

19 ??????, ??? ?????? 55 ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ??????????????? ?????????????? ?????? ???,
?????? ??? ?? ?????????????? ???' ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ??????? ???, ??? ???????
????????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????????? ?? ??????????????, ??????????;

— ? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???????
?????? ?????? ??????? ? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????????
? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ???

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

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

20 ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ???????, ???' ???????, ?? ? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 55 ??? ?????????????? Marks & Spencer, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????.

21 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????????
?????????????????, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????.

22 ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????????? ??????, ? ??????? ??????????, ?? ??????????????
?????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????,
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??????? 18 ??? ?????????????? ??????????????.

23 ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 45 ??? 52 ??? ?????????????? Marks &
Spencer, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??????????????, ??????? ??? ?????????????????? ??????????
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????,
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????,
????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????????, ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????,
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??????, ?? ?? ??????????, ? ?????????????????? ??????
????? ?????????? ??????? ??????????????.

24 ??????, ?????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????,
????? ? ?????????? ?????? ??????? ??????, ?? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????? ??? ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????.

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

26 ? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ???

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

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

28 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ???????.

29 ??? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????? 55 ??? ?????????????? Marks & Spencer, ????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????????, ??? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????
?????? ??? ??????????????.

30 ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????. ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? Holmen ??? ??? ?
????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????.

31 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 45 ??? 52 ??? ?????????????? Marks &
Spencer.

32 ????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? 55 ??? ?????????????? Marks & Spencer.

33 ?? ?? ????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ??????
??? ?????????? 55 ??? ?????????????? Marks & Spencer, ??? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??????
??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????.

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

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

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

41 ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ??, ????? ?????????????? ?????
???? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

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

43 ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????? 55 ??? ?????????????? Marks & Spencer, ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
?????? ?????????????? ??? ???, ?? ?? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ?? ??
???? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ????

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

45 ?? ?? ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ???,
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????
?????? ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????

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

46 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ??????????????????

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

- 1) ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????,
????? ?? ????????? 55 ??? ?????????????? ??? 13?? ?????????????????? 2005, Marks & Spencer (C?
446/03, EU:C:2005:763), ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????????? ??????

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

2) ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????
?????????? ??????????????, ????? ??? ??????? ??? ?????????? 55 ??? ??????????? ??? 13??
????????????? 2005, Marks & Spencer (C-446/03, EU:C:2005:763), ?? ????????? ??? ??
???????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ???
???????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ???????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????????, ?????? ?????? ??????????????????, ???
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????.

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

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

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