

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

14 ??? 2020 ??????(*)

„?????????????? ?????????? — ??????? 49 ???? ? 54 ???? — ??????? ?? ?????????????? —
???????? ?????????????????? — ??????????????? ??????? — ?????????? ?????? ? ?????????
????????????? — ?????????????? ? ?????????????????? ????????? ??????????????????“

?? ???? C?749/18

? ??????? ?????????????????? ????????????, ??????????? ?? ??????????? ????? 267 ???? ?? Cour
administrative (????????????? ?????????????????? ??? ??????????????) ? ??? ?? 29 ????????? 2018 ?.,
????????? ? ???? ?? 30 ????????? 2018 ?., ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

B ? ??.

??????

Administration des contributions directes,

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

???????? ?? ??: A. A????????????? (?????????????), ?????????????? ?? ?????????, K. Lenaerts,
????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, P. G. Xuereb, T.
von Danwitz ? A. Kumin, ??????,

????????????? ??????????: P. Pikamäe,

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

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

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

- ?? B ? ??., ?? G. Simon, ?????????,
- ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? D. Holderer, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
????????????????? ?? P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????????????? ?????????, ?? W. Roels ? A. Armenia, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

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

??????????

?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ?????????, ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????????????? ?? [????], ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ??????????

4. ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ??????????

5. ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????????????????? ?????????????? (????????????????????????? ??????????????) ?? ?????????? ?? ?????????? 2, ??. ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????????? ?????????????? (????????????????????????? ??????????????) ?? ?????????? ?? ?????????? 3. ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????

[...]“.

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

5 B ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? A, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????

6 ?????????? ?? 1 ?????????? 2008 ?., ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? E ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 164 bis ?? LIR. ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? B ?? ?????????? ??????: ?? 1 ?????????? 2010 ?. ?????????????????? F, ?? 1 ?????????? 2011 ?. — ?????????????????? G, ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? F, ?? 1 ?????????? 2012 ?. — ?????????????????? H, ? ?? 1 ?????????? 2013 ?. — ?????????????????? I, J, K ? L. ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? B ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? 95 % ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?.

7 C ? D ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????

8 ? ??? ?????? ?? 8 ?????????? 2014 ?., ?????????? ?? 22 ?????????? 2014 ?., B, C ? D ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 164 bis ?? LIR ?????????????? ?? 1 ?????????? 2013 ?. ? ?? 1 ?????????? 2014 ?.

9 ? ?????????? ?? 3 ?????????? 2015 ?. ?????????? ?????????? ? 6 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????????????, ?????????? ??-????????? „????????????? ?????????“) ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????, ?? B, C ? D ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ? ?????? 164 bis ?? LIR.

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

2) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ????????? 49 ????? ? 54 ????? ??
?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????
?????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ??-????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? (????? ?????????????? ??????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????
????????? ??????????????) ? ?????????????????? ?????????????????? (?????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
?????????????????), ??????????????? ?? ?????? ??????????????????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????
?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??
????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ??????????:

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

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

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

3) ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ????????? 49 ????? ? 54 ?????, ?????
?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????????????, ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????, ? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????
????? ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ??????, ? ?????????? ??????????:

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

– ?????? ?????????????????? ?? [????????? ?? 12 ??? 2014 ?, SCA Group Holding ? ?? (C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758),] ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????????,

– ?????? ?????????????????? ?? [????? ??????????] ? ??? ?????? ?????? ?? 2014 ?. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? [????????????????? ??????????], ?

– ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? 2014 ?, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????? 2013 ?, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????“.

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

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

16 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????????, ?????????????????? ? ?????? 267 ????? (????????? ?? 7 ?????????? 2018 ?, C ? A, C?257/17, EU:C:2018:876, ? 34 ? ?????????????????? ?????????? ??????????), ? ??????, ?? ?????? 164 bis ?? LIR, ??????????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? „????????? ?? ?????????????????? 2015 ?“. ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? 2013 ? 2014 ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? 164 bis ?? LIR.

17 ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????, ?????????????????? ? ?????? 164 bis ?? LIR, ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????????, ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? — ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? — ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ? ?????? 164 bis ?? LIR ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

18 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????? 164 bis ?? LIR, ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ??

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

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

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

20 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????? 49 ????? ? 54 ????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ??????? ? ??? ???? ??????? ??????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????.

21 ??????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ? ??? 49???? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ???????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ????? ??? ?????????????????? (????????? Felixstowe Dock and Railway Company ? ??., C?80/12, EU:C:2014:200, ? 17 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 54????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????, ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??? 49????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ????? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 12 ??? 2014 ?., SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758, ? 45 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

23 ?????? ?? ????????? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?????????? ?????????? ?? 12 ??? 2014 ?., SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758, ? 46).

24 ? ?????????????? ?? ?????? 164 bis ?? LIR ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??????.

25 ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????

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

26 ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ?
????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?
????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????
????????????????, ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????????. ?????????? ?????? ??????????????????, ? ? ?????? ?????????,
??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?
????? ? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????. ? ? ?????? ?????????,
????? ? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
? ? ?????????????? ?????? ? ? ? ?????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ??????.

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

28 ??-?????????, ?????????????? ? ??????, ?
????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????, ??????????????????????
?????????????, ??????
?
? ?.

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

30 ??????, ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?
????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ??????, ??????????????
????????, ?
????????????????? (?. ?
EU:C:1986:37, ? 22, ? ? 6 ?????????????? 2012 ?., Philips Electronics UK, C?18/11, EU:C:2012:532,
?. 13 ? ? ? 17 ??? 2017 ?, X, C?68/15, EU:C:2017:379, ? 40 ?
????? ?????? ??????????????
?????
????????????????????? ?????????? ??????????????, ?
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?.

31 ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??-????????????????????????? ? ? ??????????

?????? ????? ? ?????????? ? ?????? ????????????? ??????????, ????????????????? ? ??????????
???????????????? ????????????? ? LIR ????????????????? ????????????????? ??????????????, ?????? ?
????????? ? ????????????? ? ????????????????? ? ?????????? ?????????? ????????????? ? ??????????????
(?. ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ????????? 2008 ?., Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659, ?. 32 ?
?? 12 ??? 2014 ?., SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758, ?. 48).

32 ?????? ?????? ????? ?? ?????? ????????????? ?????? ??? ?? ??????? ? ?????????????, ?????? ?? ??
????????????? ??????, ??? ??? ? ?????????????? ? ????????????????? ????????????????? ? ? ?
???????????????????? ? ???? ???? (?. ????????? ? 17 ??? 2014 ?., Nordea Bank Danmark, C?48/13,
EU:C:2014:2087, ?. 23 ? ?? 12 ??? 2018 ?., Bevola ? Jens W. Trock, C?650/16, EU:C:2018:424,
?. 20).

33 ? ?????? ????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????
???????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ? ? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ? 18 ??? 2007 ?., Oy
AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?. 38, ?? 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 ? ?? 12 ??? 2018 ?., Bevola ? Jens W. Trock, C?650/16, EU:C:2018:424,
?. 32).

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

35 ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ????????????????? ? ?????
164 bis ?? LIR ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ???? ? ? ?????????????????? ? ?
????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ? ? ??????????.

36 ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????? ? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?
????? ?????????? ???????, ?????? ? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????
????????? ???????, ?????? ? ? ???? , ?????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ??? (?. ??
????????? ?????????? ?? 12 ??? 2014 ?., SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13,
EU:C:2014:1758, ?. 51).

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

38 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ? ? ??????????, ?? ?????????? 49 ????? ? 54
????? ??????? ? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????,
?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ? ? ?
????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????
????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??????.

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

39 ? ??????? ? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????? ??????

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

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

46 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ? ?????????????? ?? ??-????????????????????? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????

47 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??
?????????????, ? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????????????????, ?? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????
????????????????????? ??????

48 ??????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 25, 28 ? 43 ?? ?????????????? ?????????, ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????
????????? ??????????????????. ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????
????????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????

49 ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????
?????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????
????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????
????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ??-????????????????????? ??????????????
????????????????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????. ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????,
????????????? ? ?????? 31 ?? ?????????????????? ??????????

50 ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? 32 ?? ??????????????
?????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????,
?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??? ??? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???
????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????? ???.

51 ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

????????????, ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ? ?????? 33 ??
????????????? ????????, ? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????????, ??????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??????????????? ? ??????
????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???????????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ??? ?????????? ???????????, ??????
????? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????? ?????????? ???????????, ?? ??????????? 95 % ??
?????????? ?? ?????? ?????????? ???????????.

52 ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? 35 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ? ?????
????????? ???????, ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????
????????, ?????? ? ?? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ???, ??????? ?? ??
??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ???????
?????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????
????????????? ? ?????????????? ??????????? ?????? ???????????????.

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

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

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

55 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????????? 49 ?????? ? 54 ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????

56 ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? 164 bis,
?????????? 4 ?? LIR ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ??????????????????, ?????
????????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???, ? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????,
????????????????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???????, ?????? ???????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??

???????? ?? ?????? ????? (? ???? ??????? ?? ?-?????????? ???????? ?? 24 ????????? 2018 ?., XC ? ??., C?234/17, EU:C:2018:853, ?. 22 ? ??????????? ????????? ?????????).

64 ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ?????????????????, ?? ????????????????? ?? ????? ??????????? ????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????????, ?????????? ? ????? 164 bis, ????????? 4 ?? LIR, ?? ?????? ??????????? ?????????).

65 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????, ????????????????? ?? ????????? ?? ??????, ? ?? ????? ????????? ????????? ??-???????????? ??????????? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?? ??????? ????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ????????? ??? ?? ?????? (?????????? ?? 20 ?????????? 2017 ?., Caterpillar Financial Services, C?500/16, EU:C:2017:996, ?. 41).

66 ?????????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ????????????????? ????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ??????????????? ? ??????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ? ????? ????????????? ???????, ??? ? ?????????????, ?? ?? ??????? ????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (?????????? ?? 22 ?????????? 2018 ?., INEOS Köln, C?572/16, EU:C:2018:100, ?. 44 ? ?? 24 ?????????? 2018 ?., XC ? ??., C?234/17, EU:C:2018:853, ?. 49).

67 ?????? ????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ? ?? ?????????????????? ??????????????????????. ? ?????????????????????????? ????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? (?????????? ?? 8 ????????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ?. 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? (?????????? ?? 8 ????????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ?. 47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

68 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???????????????, ??????? ???? ??????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ??? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????????? ?????????????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 15 ????? 2010 ?., Barth, C?542/08, EU:C:2010:193, ?. 33, ? ?? 8 ????????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ?. 51).

69 ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ? ?? ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ??????????????, ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ???????????????, ????? ??? ????? ? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ? ? ? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? (?????????? ?? 24 ????? 2009 ?., Danske Slagterier, C?445/06, EU:C:2009:178, ?. 62 ? ?? 25 ????????? 2010 ?., Fuß, C?429/09, EU:C:2010:717, ?. 77).

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

75 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????
????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????.

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

1) ????????? 49 ????? ? 54 ????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????????
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????,
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????

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

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

?????????

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