

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

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

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

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

«????????????????? ?????????????? – ?????? 49 ??? 54 ????? – ?????????????? ?????????????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? – ?????????????? ??????????????»

????? ?????????? C749/18,

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

**B ?..?**

?????

**Administration des contributions directes,**

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

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

????????? ??????????????????: P. Pikamäe

?????????????????: ?. Calot Escobar

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

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

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

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

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

???????

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

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ???????????  
 ?????????????????????? ??????????, ??? B, C ??? D, ??? ??? administration des contributions directes  
 (????????????? ??????? ??????????????, ?????????????????) ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ???????  
 ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ???  
 ?????????????????? ?????????? 2013 ??? 2014.

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

3 ?? ?????? 164bis ??? loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu  
 (????????????????????? ??????? ??? 4?? ?????????????? 1967 ?????? ??? ?????? ???????????????, *Mémorial A*  
 1967, ? 1228), ????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? 2013 ??? 2014 (??? ?????: ?????  
 164bis ??? LIR), ?????????????? ?? ??????:

«(1) ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????  
 ???????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ???????, ?????????????????? ????? 95 %, ?????  
 ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?  
 ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????,  
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????, ??????????, ??????????  
 ??????????????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ? ?? ?? ?????????  
 ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
 ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????.

[...]

(4) ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????? ???  
 ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????  
 ??????????????????. ? ?????????? ?????????????????????? ?????? administration des contributions directes ?????? ??? ??  
 ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ???  
 ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? 5  
 ?????????????????????? ??????????. [...]

4 ?? ?????? 164bis ??? LIR ?????????????????????? ?? ??? loi du 18 décembre 2015 (????? ??? 18??  
 ?????????????????? 2015, *Mémorial A* 2015, ? 5989), ??? 1?? ?????????????????? 2015 (??? ?????: ?????  
 164bis ??? LIR, ????? ?????? ?????????????????????). ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????:

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

1. ?????????????????? ??????????: ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ???????  
 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?  
 ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????
2. ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????: ?????????? ??????????????????????  
 ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????  
 ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????  
 ??? ??????? ??????????????????
3. ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????: ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????  
 ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????  
 ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?

???????????????? ??????? ????????????????? ?? ????? ??????? ??? ?????? ????????????????? ?????? ???  
?????????? ??? ??? ??????????? ?????????????? ????? (???), ? ?????? ?????????????? ?? ??????  
?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????????, ? ??????? ??????????????? ?????????????????  
???????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???????????, ??????????????  
?? ?????? ??????? ??? ?????? ????????????????? ?????? ??? ?????????? [???] ??? ?????????????? ?? ??????  
?????????????? ??? ??????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ??????????????

4. ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????  
?????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????????????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????  
??????????????

5. ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????? ??????????? ?????????? ??? ???(????) ?????????????????(-????) ?????????(-??) ??? ???? ?????????? ???  
????????? 2 ? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????  
????????????? ?????????? ??? ??? (????) ?????????????????? (-????) ?????????(-??) ??? ???? ?????????? ???  
????????? 3. ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????  
[...]

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

5 ? B ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????????  
??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? , ??  
????????????????? ?????? ??? ?????????.

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

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

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

9 ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????????? 2015, ?? bureau d'imposition Sociétés 6 (????????????????  
????????????? ?????????????? 6) ??? administration des contributions directes (??? ??????: ?????????????????  
?????) ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ? B, C ??? D ??? ??????????????  
??? ?????????????????????? ??? ?????????? 164bis ??? LIR.

10 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 27  
????????????? 2015 ?????? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? B, C ??? D ??????????, ?????? 12 ?????????????????? 2016,

tribunal administratif (???) ?? 3 2015 ??.

11 ?? 6?? 2017, ?? tribunal administratif (???)  
1?? 2013, ?? ?? 2013.

12 ?? 2014, ?? tribunal administratif (???)  
164bis ??? LIR, ??? ? 49 ??? 54 ???.

13 ?? B, C ??? D ?? Cour administrative (???)  
2013, ?? B, C ??? D ?? 12?? 2014, SCA Group Holding ?.. (C?39/13 ??? C?41/13, EU:C:2014:1758),  
?? 1??

14 administration des contributions directes ?? tribunal administratif (???) 6?? 2017, ?? 1?? 2013. ?? B, C ??? D ??? 2014.

15 ?? Cour administrative (???)

«1) 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 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????), ?????????????? ??? ??  
?????? 164bis ??? LIR, ?????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????. ??????????????, ??????  
?? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? «????? ?? ?????????????????? ?????? 2015».   
????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? 2013 ??? 2014  
????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? 164bis ??? LIR.

17 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????  
????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 164bis ??? LIR ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????  
?????????????????????, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????  
? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???  
????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? –????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???  
????????????? ??????????????– ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ??????? 164bis  
??? LIR, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????  
?????????.

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

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

19 ? ????????? ???? ????????????? ?????????? ?????? ? ???? ????????????????? ?????? ???  
????????????? ??????.

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

20 ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ?????? ???' ?????? ??  
????????????????? ? ? ???? 49 ??? 54 ??? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?????? ? ?????, ??? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ???? , ??????????  
????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? , ??? ?????????????? ???? ?????????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????  
?????????????

21 ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 49 ????? ?????????  
???? ??????, ????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????????  
????????????????????, ?????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ?????????????????? ???? ???? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????????  
???? ?????? ?????????? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????? 54 ?????, ???  
???? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ????  
?????? ???? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ?????? ?????????????????  
????? ?????? ???? ??????, ?? ?????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????  
?????? ???? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ? ?????????????????? (????????? ??? 1??  
????????? 2014, 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 ???' ?????????? ??? ?????? 164bis ??? LIR, ?? ?? ??? ???? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????????? ? ??? ????  
????????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????  
?????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? ??? ?? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????.

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

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

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

28 ??????????, ?????? ?????????? ??????? ???, ?? ??? ??????? ?????????????? ?????????????, ?  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????. ??????????, ??? ????  
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ??? ???? ?????????????????? ??? ?????? 25 ??? ??????????  
?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????  
??? ?????????? ??????????.

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

30 ?????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ??? ?? ?????? 49,  
?????? ???????, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ???  
????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??  
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? (????).





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

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

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

39 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???' ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?? ?????? 49 ??? 54 ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????  
???, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ??? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?  
????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????  
????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????

40 ?????????, ?????????????????? ?????????????? ???, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????  
????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????  
?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 164bis ??? LIR, ?????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????????  
?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ? ?????????????  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??????????????????  
????????????????? ??????????

41 ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? 164bis ??? LIR,  
????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????  
????? ?????????????????? ??????????, ??????????????, ?? ?????? 164bis ??? LIR, ?? ?????? ?????? ?????????????  
????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????????  
????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????  
?????????. ? ?????, ?????, ????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????  
????????????? ?? ?? ?????? 164bis, ?????????????????? 4, ??? LIR, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????? ???  
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????????????????????

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

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

43 ??? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????  
?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
?????, ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???  
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????.

44 ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????  
?????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??  
?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???. ?? ? ?????????????? ??  
?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??  
????????? ??????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??' ?? ? ?????????? ??????????  
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?  
????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ??????????.

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 ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????  
164bis, ?????????????? 4, ??? LIR ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????  
??? ?????????????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
?????????????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????  
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????  
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????  
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????.

57 ?? ???????????????, ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? 2013, ? ?????????????????????? ??????????????????  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????.

58 ?? B, C ??? D ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? 2013 ??????????????????????  
??? ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2014, SCA Group  
Holding ?..?. (C?39/13 ??? C?41/13, EU:C:2014:1758), ? ?????????????????????? ??????????????????  
????????????? ??? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????  
????????????????????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????  
????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????? ??????, ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????.

59 ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??????????????????????  
????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 49 ??? 54 ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????? ? ???????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????, ??? ?????????? ??????? ??????,  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ???, ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ??????????????.

60 ?????? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ??  
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????? 267  
?????, ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,  
????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????. ?????????????,  
? ???' ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??  
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????  
?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 6?? ?????????? 2007,  
Meilicke ?..?. , C?292/04, EU:C:2007:132, ?????? 34 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????).

61 ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? 2013 ? ??????????

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

62 ????????, ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????  
????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????  
?????? ?? ?????????????? ?????? 2013.

63 ?? ?? ??????, ?? ??????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ???  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??????? ?? ??????????????  
?????????????????? ??????, ???? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????????????????????????????, ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???  
?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ???????  
(?????. ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2016, TDC, C?327/15, EU:C:2016:974, ?????????? 89 ???  
91) ??? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????  
(?????., ?????????? ??????, ?????????? ??? 24?? ?????????????? 2018, XC ?.??., C?234/17, EU:C:2018:853,  
?????? 22 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

64 ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ? ??????????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? 164bis,  
????????????????? 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).

70 ?????????????????, ?? ?? ?????????? 104 ?? 106 ????? ?????????? ?? ?? 8?? ?????????? 2001,  
Metallgesellschaft ?.?. (C?397/98 ?? C?410/98, EU:C:2001:134), ?? ?????????????? ?????????? ?? ?  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????  
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????  
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????????  
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????, ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

71 ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ??????????  
?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? 2013 ??  
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????  
?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??  
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????  
????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 8?? ?????????? 2001,  
Metallgesellschaft ?.?. (C?397/98 ?? C?410/98, EU:C:2001:134, ????? 104), ?? ?? 25??  
????????????? 2010, Fuß, C?429/09, EU:C:2010:717, ????? 81), ???' ??????????????, ??????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

72 ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? 2013, ?? ?????????????????? ?? ?????????  
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??  
?????? ??????, ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?





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

(?????????)

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