

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

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

16 ??????? 2023 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ????? ?????? ?????????? — ?????????????? ?????? — ?????????
49, 63 ? 64 ??? — ??????? ?? ?????????????? — ??????? ?????????? ?? ?????????? —
????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? — ??????????, ?????? ? ?????? ??????
?? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?? ??????
????? ? ?????? ?????? ??????, ? ?????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
????? — ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? — ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? —
????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ??????“

?? ??? C?707/20

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Upper
Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????????? ??? (?????? ? ??????????
?????????), ?????????? ??????) ? ??? ?? 29 ??????? 2020 ?, ?????????? ? ??? ?? 30
???????? 2020 ?, ? ??????? ?? ?????????? ?? ???

Gallaher Limited

?????

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,

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

?????? ?? ?: K. Jürimäe, ?????????? ?? ??????, M. Safjan, N. Piçarra, N. Jääskinen
(?????????) ? M. Gavalec, ????,

????????? ??????: A. Rantos,

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

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

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

- ?? Gallaher Limited, ?? I. Afzal, barrister, P. Baker, QC, S. Bond ? E. Buxton, solicitors,
- ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? L. Baxter, F. Shibli ? J. Simpson, ?
????????? ?? ??????????????, ??????????? ?? R. Baldry, QC, ? B. Elliott, barrister,

- ?? ?????????????? ???????, ?? P.?J. Loewenthal ? W. Roels, ? ??????????? ??
?????????????,

???? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
????????? ?? 8 ?????????? 2022 ?,.

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

???????

1 ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? 49, 63 ? 64 ????.

2 ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? Gallaher Limited (????????? ??-
???????? „GL“) — ??????????, ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????,
? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ??????????
?????????????, ?????????? ??????) (????????? ??-???????? „????????? ??????????????“)
????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? GL ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????? ?????????? ??? GL.

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

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

3 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ???????
????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?? L 29, 2020
?, ???. 7, ??????? ??-???????? „????????????? ?? ??????????“) ? ?????????? ? ?????? (??)
2020/135 ?? ?????? ?? 30 ?????? 2020 ?. (?? L 29, 2020 ?, ???. 1).

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

5 ?? ?? 126 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? 31 ??????? 2020 ?, ?? ?? ?????, ?????? ?? ??
????????? ?????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

6 ?? ?? 86 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? „????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? “ ? ? ?????????? 2 ? 3 ???????:

„2. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? [?????????] ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????.

3. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? [...] ?????????????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ???????, ? ?????? [?????, ? ?????? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????] ??
????????? ?? ?? [...]“.

7 ?? ?? 89, ??????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??:

„????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????,

????? ?? ?????????? ?????? ? ????????????????, ???????? ? ??????? 86 ? 87, ????
????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ??????".

8 ?? ?????????? ??? 185 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ??? 1
????????? 2020 ?.

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

9 ??????? ?????? 2 ? 5 ?? Corporation Tax Act 2009 (????? ?? 2009 ?. ??
????????????? ????, ??????? ??-?????? „CTA 2009“) ? ??? 8 ?? Taxation of Chargeable
Gains Act 1992 (????? ?? 1992 ?. ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ???????, ???????
??-?????? „TCGA 1992“) ???????, ?????? ? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ? ??????????????
??????, ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????
(????????? ?????????? ??????) ?? ?????????? ?????? ???????.

10 ??????? ??? 5, ??????? 3 ?? CTA 2009 ???????, ?????? ?? ? ?????? ??? ??
?????? ??? ? ????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????
??????, ?? ?????? ? ???????????, ?? ??????? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????.. ??? 10 B ?? TCGA 1992 ?????? ??? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
??????????, ?? ?????? ?????? ???????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????????
?? ??????? ? ???????????, ?? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
?????? ??? ?? ???????????, ?? ??????? 171(1 A) ?? TCGA 1992 ??????? ?????? ???????
???? „????????? ??????“.

11 ??????? 17 ? 18 ?? TCGA 1992 ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?????? ??????? ???????, ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??
?? ???????, ?????? ? ??????? ??? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????,
?? ? ?????? ?? ??????? ?? ???????.

12 ??? 170 ?? TCGA 1992 ?????:

„(1) ? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? 171—181, ?????? ??? ?? ? ?????????? ??? ??
[...].

(2) ??? ?? ?? ? ?????????? ?????:

[...]

(b) ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ? ??????????
????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? (3)—(6) ??-????;

[...]

d) ??????? „?????“ ? „????? ??????“ ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????
??????, ?????? ?? ??????? ??? ???????, ?????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ???????.

(3) ??? ??????? ?? ?????????? (4)—(6) ??-????:

(a) ?????????? (????????? ??-????????? ? ? ??????? 171—181 „????????? ?????????? ??
????????“) ? ?????? ?????? ?????? ??????????, 75 % ? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ??????. ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????????? ? ???????, ?????? ? ?????????? ??
????????? ?, 75 % ? ?????? ?????? ?? ??????????, ? ?. ?, ??

(b) ??????? ?????????? (? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????) ?? ?? ????? ??
???? ?? ??????, ??? ?? ??????? ?? ? ?????? ????????, 51 % ?? ????? ??????
????????? ?????????? ???????.

(4) ?????????? ?? ??? ???? ????? ??????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ? ??????
????????? ?? ??? ????? ????????, ??? ?????? 75 % ?? ????????.

[...]".

13 ?????????? ??? 171 ?? TCGA 1992 ? ???????? 775 ? 776 ?? CTA 2009 (????????? ??-
????????? ?????? „????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????“) ?????????????? ?? ??????????
? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
????? ??????? ?????????.

14 ??? 171 ?? TCGA 1992 ?????;

„(1) ??????

(a) ????? ?????????? („????????? ?“) ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? („????????? ?“)
??? ??????, ?????? ? ????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ????? ??????, ?

(b) ?????????? ?? ??????? (1A) ?? ?????????? ???? ?? ??????????,

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

(1A) ?????????? ? ?????? (l)(b) ??-???? ?????? ?? ??????:

a) ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ????

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

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

b) ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

?????? ?? ?????? ?? „?????????“ ??? ???????????? ????, ??? ?? ?????????????? ?? ?? ???
???? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???????, ??????? ??????? ??????? ?? 10B ???
?????????? ?? ??????? ? ??????????? ??????? ??????? ???????.

[...]".

15 ??? 775 ?? CTA 2009 ?????:

„(1) ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? („?????????????”) ??
????? ?????????? („?????????????”) ? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????:

a) ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???:

b) ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??

c) ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??

(2) ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? 776.

[...].

16 ??? 776 ?? CTA 2009 ?????:

„(1) ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? „????????? ?????????????? ??????????????” ??
????????? ?? ?????????? ???.

(2) ?????? ??, ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????:

(a) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???

(b) ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

(3) ?????? ??, ?? ?? ??? ?????? ?? ???????????????:

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

(b) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ? ??????
?????????????.

(4) ??-??????????:

(a) ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??

(b) ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?, ?????? ??????????????
? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????????.

(5) ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (4)(?) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????.

17 ??? 764 ?? CTA 2009 ?????:

„(1) ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????.

[...]".

18 ??? 765 ?? CTA 2009 ?????????:

„(1) ?? ???? ???????:

(a) ?????????? (????????? ??-?????? „????????? A“) ? ?????? ?????? ??????
?????????, 75 % ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??????

(b) ????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ???? ?????????? ????????????, 75 % ?? ?????? ?????????? ?? ????????????, ??????????? ?? ???? ?????????? ?? ???????????, ???.

(2) ? ?????????? ????? ? ? ????? 9 ?????????? A ?? ?????? ? ? ?????? ?????????? ? ? ??????.

(3) ???? ?????????? (1) ? (2) ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

19 ??? 767 ?? CTA 2009 ?????:

„(1) ?? ??????? ?????????? (????????????? ?) ?? ??? ?? ????? ??????? ?????????? ?? ???,
??? ? ??????? ?????????? ?? ??? ????? ??????? (????????????? ?), ????? ?????????? 75 % ??
????????? ??

[...]"

20 ??? 59D ?? Taxes Management Act 1970 (????? ?? 1970 ?. ?? ??????????? ??
?????????. ??????? ??-?????? „TMA 1970“) ????????:

„(1) ?????????????????? ???? ? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ???
??? ??? ???? ?? ???? ?????

[...]"

21 ?? ?????? ?? ??? 87? ?? TMA 1970 ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????,
????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??????

23 ????, 13, ??????? 5 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????,
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? (????),
?????????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ? ??????????, ? ?????? ?????????????? ? ??????
????? ?? ?????? ???.

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

24 GL ? ???? ?? ??????? ?????????? Japan Tobacco Inc. (????????? ??-???????? „???????? JT“).

25 ??????? JT ? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????? ? 130 ?????? ?? ?????? ????. ?????? ?? ??????? ? ??????? ?? ???????
?????????, ?????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ???????.

26 ?? ???? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ???????????, ?????? ??????
?? ??????? JT ?? ??????, ? JTIH — ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? (?????????
??-?????? „????????????????? ??????????“), ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?? GL, ???
????????? ??? ?????????????? ?????????? ? GL ? ?????????? ?????? ??? ???????????,
????????? ?????????? ? ?????????? ???????.

27 ????? 2011 ?. GL ?????????? ?? JTISA — ??????? ??????, ????? ? ?????? ????? ??
?????? ????? ???? ? ?????????? (????????? ??-?????? „????????????? ??????????”) ? ? ??????
?????? ?????????? ?? ?????????????? — ????? ?????? ??????????????
?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? (????????? ??-??????
„????????????? ?? 2011 ?.”). ?????????? ?? GL ?????????????? ? ??????? ??
????????????? ???????, ????? ?? ????? ??? ? ????? ?????????????? ??? ? ????? ?????? ??
????????????? ???????.

28 ????. 2014 ?. GL ?????????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ? ????. ??
????????? ?? ??????????, ???????? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ??????????
(????????? ??-?????? „????????????? ?? 2014 ?.“).

29 ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ???????
?????? ?? ??????????? ?????????? ? ?????? ??????, ??????????? ?? GL ???
????????????? ?? 2011 ? 2014 ?. ??? ?????????? ?????? ??????. ??? ??? ?? ??
????? ??? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????, ??? ?? ??? ??????, ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
??????.

30 GL ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????? ???, ??????? ??????????).

31 ? ?????? ?????? GL ?? ?????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????????
????????????? ???? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ????????,
????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?
?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????
?????????.

32 ?? ???? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??? ??
????????????? ?? 2011 ?. (????????? ??-?????? „?????? ?? 2011 ?.“) GL ??????, ?????, ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????, ???

?????????? ?? ??????????????, GL ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????

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

?/??? ?? GL. ?????, GL ??????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??

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

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

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

33 ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?
????????????? ?? 2014 ?. (????????? ??-?????? „??????? ?? 2014 ?.“) GL ??????, ????, ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ????, GL
?????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ??????????????.

34 ? ???????, ?? ? ?????? ??????? ?? 2011 ?. ? 2014 ?, GL ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ???????, ?????? ?? ????? ?? ??????????
???? 55 ?? TMA 1970.

35 First-tier Tribunal (Tax Chamber) (?????????????????? ??, ?????? ????????)
??????????, ?? ?? ????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ????????, ??
????? ?? ??? ?? ???? ?? ?????? ??????????? ????????????, ?????? ?? ??????????
??????????????, ???????????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????.
?? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ???????????.

36 ????? ??? ??????????????, ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????, ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? 2014 ?, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 2011 ?. ?? ? ??????. ???
????????? ?????? ?????? ?? 2014 ?, ?? ?????? ?????? ?? 2011 ?.

37 ? ????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? 2011 ?, ?? ?????????????? ??-
?????????, ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????. ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??
???? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

38 ?? ?????????? ?? ??????? ?? 2014 ?. ??? ??-????????? ??????????????, ?? ? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ???
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ??????????????
????????, ? ?? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?
?????????????????.

39 GL ??????? ?????????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????? ??
(????????? ??????????), ? ????? ?? ??????? ??????? ?? 2011 ?, ??? ??????????
???????????, Upper Tribunal (Tax & Chancery Chamber) (????????????????? ?? (????????? ?
????????? ?????????), ??????? ???????). ??????? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????? ?????????? ??????????, ? ????? ?? ??????? ??????? ?? 2014 ?.

40 ??????????? ??????????? ???????, ?? ????????, ?????? ??????? ? ???????
???????????, ? ???? ?? ??????????????? ?? 2011 ?. ? 2014 ?. ??????????? ?? ???????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ? ??????????? ? ??????? ??
?????, ? ??-????????, ?? ?? ?????? ?? ????? ???????????, ??? ????????? ??
?????????? ?? ??? 49 ???, ? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? 2011 ?. — ? ??????? ??

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

41 ??? ??? ?????????????? Upper Tribunal (Tax & Chancery Chamber)

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

„1) ??? ??????? ?? ??? 63 ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
???????????

2) ??? ?? ?? ??? ?? ???, ?? ??? 63 ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?? ??? ?? ?? ?? ??????, ?? ??? ?
?????????:

a) ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?????? —
?????? ?? ??, ??? ?????? ???????, ?????? ??? ? ???????, ?????? ?????????? ??????
????????? 100 % ?? ??????? ?????? ?? ??????? ? ??????? ?????? ?????? ???????, ??? ??
????????? ? ?????????? ?????? ??????? ???????, ?? ?????? ? ??????? ?????? ????????
??????????;

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

3) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? — ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ?????? (????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?????), ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??????, ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ?????????? ??? ?????????? ??????
???? ?????????? ?????) — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????
????? ?? ??? 49 ??? ?, ??? ? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??? 63 ????

4) ??? ?? ??????, ?? ??? 63 ??? ? ??????:

a) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? GL ???
[????????????? ??????] ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ??? ?? ??????
????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 63 ????

) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? [?????????????] ??? [????????????]
?????????], ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ? ??????????, ???
????????? ?? ?????? ?? ??? 64 ????

) ??? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????,
????? ?? ??? 64 ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? ?? ?????????? ? ??? 64 ???),

????? ? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ? ???? 64 ??????

5) ??? ? ?????? ????????????, ??? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ? ???
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (? ?????? ??????? ?? ??
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????), ??? ? ?
??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ???, ??-????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??? ? ?????????? ???, ??? ? ?????????? ??????

6) ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? /??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????:

a) ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ????, ?? ?? GL ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
???????

?) ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ????? ?? ?????????????? ??????????? ?????;

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

ii) ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ???-????? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????,
??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????, ?????, ????? ??
? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???-
????????? ??????

iii) ?????? ??????? ?? ?????????? ? ??????????? ?

iv) ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ??????, ?????????? ?????????????? ????, ?
????? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ????
?????????? ?? ??????, ?.?. ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ??????“.

42 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? 29 ?????????? 2022
. GL ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? 83 ?? ?????????????? ?????????? ?? ????.

43 ? ??????? ?? ??? ???? GL ?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?
?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??? ??

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

44 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ????? 252, ????? ?????? ????,
????????????? ??????? ?????????? ?????????, ??? ????? ?????????????????? ? ??????????????,
????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ???? ?? ??????????
???? ?? ??????? ?????????? ??????????. ????? ?? ? ?????????? ??? ?? ???? ??????????,
???? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ???? (????????? ?? 8
????????? 2022 ?, Finanzamt R (????????????? ?? ???? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????),
C98/21, EU:C:2022:645, ?. 29 ? ?????????? ??????? ???????).

45 ??????? ?? ???? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??
?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?, ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?????? ?? 8 ?????????? 2022 ?,
Finanzamt R (????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????), C98/21,
EU:C:2022:645, ?. 30 ? ?????????? ?????? ??????).

46 ? ??????? ?? GL ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????,
?????????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ??????.

48 ??????? ?? ????? ???????, ?? ??????????? ?? GL ?????????? ? ?????? ?????? ?? ????.
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ????? ?? ???????????????.

49 ?? ???? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? GL ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??????
????????? ??????? ?? ??????? ?? 13 ??? 2007 ., Test Claimants in the Thin Cap Group
Litigation (C?524/04, EU:C:2007:161). ??????, ?? GL ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????
????? ??????, ????? ?????? ?? ?????? 7—14 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
???? ?????????? ?? ???????.

50 ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
????????? ??????????????, ??????????? ?? ?? ?? ???????????, ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
15—30 ?? ?????????????? ?? ??????.

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

52 ? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?????????????????

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

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

53 ?? ??? 86 ?? ??????????????? ?? ??????????, ?????? ? ??? ?? 1 ??????? 2020 ?,
??????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? 31 ??????
2020 ?. ?????? ??????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? 31 ??????? 2020 ?. ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????,
????? ? ?????????? ?? ??? ?? 30 ??????? 2020 ?. (??. ? ??? ?????? ?????? ?? 3 ??? 2021
?, Tesco Stores, C?624/19, EU:C:2021:429, ?. 17). ?? ??? ??????, ?? ??? ? ???????????
?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ???.

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

54 ? ?????? ? ?????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ???????????
????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? 63 ??? ?????? ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????????????, ?????????? ?? ?? ??????
?????????.

55 ? ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?? ??????????
???? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ??????? ?? ??????, ?? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?? ??????
?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 7 ??????
2022 ?, Veronsaajien oikeudenvontayksikkö (?????????????? ?? ?????????? ? ???????
????????????? ??????? ?? ??????? ???????), C?342/20, EU:C:2022:276, ?. 35 ?
????????? ??????? ???????).

56 ? ??? ?????????? ?????? ?? ???????????, ?? ?????????? ???????????????, ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ???????, ??????
? ?????????? ??? ?? ??? 49 ??. ?????????? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????, ??? ???????
?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ??????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? (????????? ?? 13
?????? 2012 ?, Test Claimants in the FII Group Litigation, C?35/11, EU:C:2012:707, ?. 91, 92 ?
????????? ??????? ??????? ???????).

57 ????? ??, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? (??.. ? ??? ??????
?????? ?? 17 ??????? 2009 ?, Glaxo Wellcome, C?182/08, EU:C:2009:559, ?. 37 ?
????????? ??????? ??????? ???????).

58 ????? ?? ?? ??????????? ?? ??? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ????? ??????????? ?
?????? ?? ?????? ???????, ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
?? ?????????? ?? ?????????? (?????? ?? 26 ??? 2008 ?, Burda, C?284/06, EU:C:2008:365,
. 68 ? ?????????? ??????? ???????).

59 ? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??

?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????. ?? ????. ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????, ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????, ????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? „????? ??????????“ ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? 75
% ?? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? 75 % ?? ??????
????????? ?? ??????????.

60 ?????? ????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ????, ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
(???, ?????????? ??????????), ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? (???, ??????) ???????,
????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (???, ??????) ???????,
?????????), ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ????. ?? ????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????? ?????????? ?????? ????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???.

61 ??? ? ? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ????
????????? ?????????? ?? ??????????, ????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
63 ????, (??, ? ???, ?????? ?????? ?? 18 ?? 2007 ?, Oy AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?. 24
? ?????????? ?????? ??????).

62 ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??
??????????, ?????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? 49 ????, ?? ??? ? ?? ??? ?????? ?? ??
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 63 ????.

63 ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ??? 63 ????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??
?? ??????, ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? 49 ????,
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 2011 ?.

64 ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? 63,
????????? 1 ??? — ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? — ?? ?????????? ??
????????????? ??????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? (?????? ?? 24 ?????? 2016 ?, SECIL, C?464/14, EU:C:2016:896, ?. 42 ? ?????????? ?????? ??????).

65 ??? ??? ?????????????? ?? ??? 63 ????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????, ?? ??? ?? ??? ? ?????? ??????.

66 ? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 63 ????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?? ?? ??????
????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

67 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? 49 ????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? — ?? ????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

68 ???-????? ?????? ?? ?? ???????, ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ??? 41 ?
42 ?? ?????????? ??, ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?? ????
?? ?????????? ?? 2011 ., ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ? ??? ???? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ? ??? ???? ??????, ? ?????? ? ?????? ?????, ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ??????
?????????.

69 ?? ??? ???? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? , ??? ??? ???? ?????????? ??????, ?
????? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??? 49 ???, ??? ???? ?
????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? GL.

70 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 49
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 54 ??? ?? ??????
?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ???????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? , ??? ???? ?????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 22 ?????????? 2022
., W (????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????),
C?538/20, EU:C:2022:717, ?. 14 ? ?????????? ?????? ??????).

71 ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? , ?????????? ?
???? 54 ???, ? ?????? , ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? , ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? (????? ?? 6 ?????? 2022 ., Contship
Italia, C?433/21 ? C?434/21, EU:C:2022:760, ?. 34 ? ?????????? ?????? ??????).

72 ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???? 45 ?? ?????????? ??,
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ,
????????? ?? ?????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? GL ?? ??? ??????
??? ?????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????? ??????.

73 ?? ??? ???? , ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??-
????????? ?????? ?????? , ??? ???? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????? , ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? , ??? ???? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
? ?????? ?????? ??????.

74 ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ? ?????? ? ?? ??? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? .

75 ??????????? ?? GL ?????? ?? ?????? ????. ?????? GL ??????????????? ??
?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? GL — ????????, ?????? ? ?????? ????
?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
— ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? GL ??
????????????? ?????? ??-????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
??????.

76 ? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ???????, ?? ??? ??
??????? GL ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????
????? ????? „??-????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? „?????? ??????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??????????, ??
????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
??????, ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??
?????? (??. ? ??? ?????? ?????? ?? 29 ?????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10,
EU:C:2011:785, ?. 36 ? 37).

77 ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ?
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????
? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ??????.

78 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????,
?? ??? 49 ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? — ????
??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? 49 ??? ?? ??? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ???.

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

79 ??? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 63
???, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ???????.

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

80 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
??? 49 ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? — ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??

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

81 ??-?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ???? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??
?????? ?? ?????????????? ?? 2011 ?. ?? ??? ??????, ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ???????
????????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ????????
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? GL ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????,
????? ? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ??????????, ?? ??????????, ?????? ? ??????
????? ?? ??????? ???, ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ???, ??? 49 ???, ??? ??? ?????????????? ??????????
?? ? ?????? ??????. ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? 49 ??? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? (???. ?
????? ?????? ?????????? ?? 10 ??? 2007 ?, A ? B, C?102/05, EU:C:2007:275, ?. 29).

82 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? 2014 ?, ?? ?????? GL ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????, ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?????????, ?? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??????
????? ?? ?????????????? ?? 2014 ?, ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????.

83 ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????, ??? ??? ???? ?? ?? -????????????? ??????? ?????????? ?? ???????????,
????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

84 ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????.

85 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ???, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??

?

86 ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ??????????, ?????????? ?? ???????????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????? ??????, ???? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ???? ?? ??????????
????????? ??????, ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
(?. . ???? ?????? ?????? ?? 20 ?????? 2021 ?, Lexel, C?484/19, EU:C:2021:34, ?. 59 ?
????????? ?????? ??????).

87 ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? (?.
? ??? ?????? ?????? ?? 8 ??? 2017 ?, Euro Park Service, C?14/16, EU:C:2017:177, ?. 63 ?
????????? ?????? ??????).

88 ?????? ?????????? ?????????? ?????? 62 ?? ????????????,
????????? ??????, ???? ?????????? ?? ???? ? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???? ???? ???? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ???? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? . ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? GL ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ???? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

89 ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????, ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????,
????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? (?. . ???? ?????? ?????? ?? 21 ??? 2015 ?, Verder LabTec,
C?657/13, EU:C:2015:331, ?. 45). ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

90 ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?,
???? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ???? ???? ?????????? ??????, ?????? ???? ??????
?? ?????? ??-????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????. ? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????, ?? ??? ?????, ?????????? ?????? ?? ??? ?????, ?? ??? ?????, ?? ??? ?????,
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? (????? ?? 16 ??? 2015 ?, ??????/??????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 67).

91 ? ??? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? 68 ??
????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?, ??????, ?? ??? ??????
????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ??????, ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ???? ?? ?????????? ?, ?? ??? ??????
?????, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (?. . ???? ?????? ?????? ?? 29 ??????
2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 52), ? ?? ?????? ?? ?????????? ??

? ?????? ???? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????? (??.. ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 74, ? ?? 21 ??? 2015 ?, Verder LabTec, C?657/13, EU:C:2015:331, ?. 50).

92 ?????? ???? ? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????,
?????????????????? ????? ??????????? ?? ? ??????????? ????? ??????????? ?? ??????????
????????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????
?????????. ? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????
????? ???, ?? ??? ??????????? ?? 2014 ?. GL ?????????? ? ????????? ???????????????,
?????????????? ?? ?????????? ????????? ?? ?????????? ??????. ??????????????
????????????? ???????, ?? ????? GL ?? ?????? ? ????, ??????????? ?? ??????????????
?????????? ???????.

93 ??? ???, ??? ?? ??? ???????, ??-??????, ?? ??? ??????? ?? ?????????? ???????
?????????? ?????? ? ??????? ?? ???????????, ??-??????, ?? ?????????? ??????? ??????? ??
????????? ??????? ?? ????? ?? ????? ??????????? ???????, ??????????? ?? ???????,
????? ??????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ???????????, ? ???????, ?? ??????? ?? ??????????
?? ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ?????????? ??????????? ???????, ??????????? ?? ???????, ??? ?? ??????? ?? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????.

94 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ???????, ??
???? 49 ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?????????? — ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????????
??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ???????, ?? ??????? ??
????????? ???????????????, ????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ??????? ????? ?? ??????? ??
????? ? ??????? ?????? — ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??
????????? ?? ???????, ??? ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
? ???????, ?????? ??????????? ??????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????.

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

95 ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ???????.

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

96 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ???????????
???? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ????? ???????????
??????????, ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???????, ???????????,
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ???????????????.

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

- 1) ??? 63 ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ? ??????? ?? ?? ??????
?????????? ???????????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????????.
- 2) ??? 49 ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ??????????? ???????????????
— ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ??????? ??
????? ??????? ???????, ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??

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

3) ???? 49 ???? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????????? — ??????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? — ?????????? ??
????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????,
??? ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

????????

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