

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

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

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

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

«????????????????? ??????????? – ??????? ?????? – ?????? ?????????? – ?????? 49, 63 ??? 64 ????? –  
????????????? ??????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ??????????? – ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????? – ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ???????  
??????, ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ??????  
???? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? – ?????????????? ??????????????? ??????????????? ??????????????  
???? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????, ? ??????  
????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? – ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?  
?????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? – ?????????????? ??? ?? ??? ??????????  
????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? ? ??????????????  
????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ? ??????????????? ?????????????»

????? ?????????? C707/20,

?? ??????????????? ??????? ??????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 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. 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 ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????? (?? 2020, L 29, ? 7) (??? ?????: ?????????????? ??????????????) ?????????????? ?? ??? ??????????  
(??) 2020/135 ??? ??????????????, ??? 30?? ?????????????? 2020 (?? 2020, L 29, ? 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 ? ??? 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 %, ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? 75 % ??? ?????? ??????????, ??????

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

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

[...]»

13 ?? ?????? 171 ??? TCGA 1992 ??? ?? ?????? 775 ??? 776 ??? CTA 2009 (??? ?????, ??? ?????????: ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????) ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????.

14 ?? ?????? 171 ??? TCGA 1992 ?????? ?? ??????:

«(1) ????? ?????????????? ???:

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

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

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

(1A) ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1(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)(a) ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????  
?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????????»

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

«(1) ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????????  
?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?  
????????? ?????????????? ??? ??????????»

[...]»

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

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

(a) ??? ?????????? (A) ??? ?????? ?? ?????? 75 % ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ???

(b) ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? 75  
%, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ?? ?????????? ?????? 75 % ??? ?????? ??????????»

(2) ? A ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? 9 ?? ? ?????????? ?????????? ???  
?????????»

(3) ?? ?????????????????? (1) ??? (2) ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
?????????????????»

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

«(1) ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? (A) ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????  
????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? 75 % ?????????? ?????????????? (B).

[...]»

20 ?? ?????? 59D ??? Taxes Management Act 1970 (??????? ??? 1970 ?????? ?????????????????????? ???  
????????, ??? ??????: TMA 1970) ?????????????? ?? ??????:

«(1) ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???  
????????????? ?????????????????? ??????????»

(2) ?? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????  
????????????????????? ?????????????????????? (??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????),  
? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????»

[...]»

21 ?????????? ??? ?????????? 87A ??? TMA 1970, ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?  
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????»



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

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

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

32 ??????, ??? ???? ???? ????????????? ????? ???? ????????? ?????????? ????????????? ?????????? ?? ??  
???????????????? ???? 2011 (??? ?????: ?????????? ???? ?? 2011), ? GL ?????????????, ??????, ??? ?  
????????? ????????????????? ??????????? ???? ????????????? ???? ?????? ?????????? ????????????????? ????  
???????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ??????????. ??????????, ?????????????????, ?????????????  
???? ? ?????? ??????????? ????????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ??????? ?????????????????  
???????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ????????????? ????/? ??? GL ???? ?????????  
???????????????? ???? ??????????????. ??????, ? GL ?????????? ???? , ?????????? ?? ?????????? ???????????,  
?????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ????????????? ????????????? ??????? ????????? ???? ????????? ??????,  
?????????? ?? ????????????????? ???? ?????????????????????????????????????????, ????????????? ? ????????????? ?????????  
???????????? ???? ??????, ??????? ????????????????? ????????????? ???? ?????????????, ??? ?????? ??????????????

33 ?????????, ??? ???? ???? ????????????? ????? ???? ????????? ?????????? ????????????? ?????????? ??  
?? ????????????????? ???? 2014 (??? ?????: ?????????? ???? ?? 2014), ? GL ?????????????, ??????, ??? ?  
?????????? ????????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ??????? ?????????? ????????????????? ????  
???????????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ??????????. ??????????, ????????????????? ???? , ???????????,  
????' ??????, ?? ?????????? ?????????????, ??????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????? ???????????  
?????? ????????? ???? ?????????? ??????, ?????????? ?? ????????????????? ???? ?????????????????????????????????????????, ?????????????,  
???????????????? ? ????????????????? ?????????? ????????????????? ???? ??????, ??????? ?? ????????????????? ????????????? ????  
?????????????, ??? ?????? ??????????????

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





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

?) ????? ????????????? ????????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ????? ???? ?????? ?????? ???  
???????? ????? ????????????? ???? ????? ????? ?????????, ????? ? ????????? ????????? ????????? ?? 100 %  
??? ????????? ????? ???? ????????????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????;

?) ????? ?????? ?????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????? ?????????? ??????????, ? ??????  
???????? ???? ????????????? ???? ?????????? ??????????, ????? ????????????? ???? ????? ????? ?????????, ? ??????  
???????? ????????? ???? ????????????? ????? ?????, ????????????? ???? ?????? ?????? ??? ??????????????  
????????, ?????????? ??????????, ????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????  
???? ???? ?????????????? ????????? ????? ???? ?????? ??????????-????????????? ??????????;

3) ?????????????? ??????????, ????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????, ?  
????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ????? ???? ?????? ???? ???? ??????????????????  
????????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ????? ?????? ??????????  
?? ????? ???? ?????????? (???? ? ?????? ???? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ??????????  
????????????? ???? ?????????? ?????????????????????), ????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ????? ?????,  
????????????? ???? ????? ?????????? ??????, ?????????? ??????????, ????? ?????????????? ????? ???? ?????? ? ??  
???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ? ?????? ??????????  
????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? (? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ????  
????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????????), ?????????? ?????????????????? ???? ??????????????  
????????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ????? ???? ?????????? ???? ?????????? 49 ????? ???? ????  
?????????????, ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ????? ???? ?????? 63 ?????:

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

?) ?????????? ? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ???? ??????????  
????????????????????? ?????????????? ???? ???? GL ???? [????????????? ??????????], ?????????? ?????????????????? ? ??????  
????? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ???? ??????????,  
????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? 63 ?????;

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

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

5) ?????? ?????????????????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????? ???? ?  
????????????????????? ?????????????????????????? ????' ?????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????  
(????? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????),  
????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????  
???? ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????? ???? ? ?????????? ??????????????????????  
????????????????????????, ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????  
????? ???? ?????????????????????? ?????????????????;

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

?) ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????  
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? GL ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
??????;

?) ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ????? GL ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????  
???????? ?????? ????????? (???????? ?????? ?? ????????? ??????? ?? ??????????????????????) ? ???????  
? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? (???????? ?? ?????????? ?? ??????????) ??  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????;

?) ???????, ???' ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????;

i) ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ??????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????  
????????? (????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????????  
????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????  
?????????????);

ii) ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ??  
????????? ??????? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??????;

iii) ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????;

iv) ???????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????  
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????  
????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????  
ex nunc;»

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

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

43) ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? GL ?????????????????, ???' ???????, ?? ? ?????????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????,  
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??' ?????????????????? ??????????????

44) ?????????, ?????????????????? ?????????? ??, ?????????? ?? ??????? 252, ?????????? ???????, ?????,  
? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????

???????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ??? ?????????? ???  
?????????????? ??? ??????????? ??????, ?????????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ???  
????????????? ????? ??? ??? ??????????? ??? ??????? ?????????????? ????? ??? ??? ?????????????  
????? ??? ?????? ?????? ??????????? ????? ?? ????? ??????????? [????????? ??? 8?? ?????????????  
2022, Finanzamt R (????????? ??? ??? ??? ??????????? ?? ????????? ?????????), C?98/21,  
EU:C:2022:645, ????? 29 ??? ????? ?????????????????? ?????????????].

45 ????????????????? ??????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???????  
??? ? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????  
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????  
??????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ???  
????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????????? ???, ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
[????????? ??? 8?? ??????????????? 2022, Finanzamt R (????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??  
????????? ?????????), C?98/21, EU:C:2022:645, ????? 30 ??? ????? ?????????????????? ?????????????].

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

47 ???????, ????? ?? ?????? 83 ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ???????  
????????????????, ????? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ????  
??????????, ????? ?? ?????? ??? ??????????????? ??????, ??????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?, ??????,  
?????, ????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????  
??? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????? 23 ???  
????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????????.

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



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



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

73 ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????  
?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

74 ?????????????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

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

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

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

78 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??????????????????  
????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 49 ?????? ??? ?????? ?? ??????  
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????????????  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????  
?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??  
????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ??????????  
????????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 100 % ?????? ?????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 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 ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ?



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

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

95 ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??????????,  
?????????? ? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????

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

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

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

1) ?? ?????? 63 ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????.

2) ?? ?????? 49 ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????  
??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???  
?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????  
?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ??????  
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
?????????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? 100 %  
????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????,  
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????? ???  
????????? 49 ??????, ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??  
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????????, ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????????

3) ?? ?????? 49 ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????,  
????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????  
??????, ???????, ???' ??????, ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????,  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?  
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????  
????? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???  
?? ?????? ?????????????????????? ??????????????????

(?????????)

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