

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

10 ??? 2012 ??????(*)

„????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? —
????? ?????? ?????????? — ?????????????? — ?????? ?? ?????????????? ????? ? ?????? —
????????????? ?????? ?????? ?????????? — ?????????????? ?????? ?????????? ? ??????????????
????????????????????? ??????“

?? ???? C?39/10

? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ??????????
???? 258 ???? ?? 22 ?????? 2010 ?.,

????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? W. Mölls, ???? K. Saaremäel-Stoilov ? ??? R.
Lyal, ? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????,

????,

?????

?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? M. Linntam, ? ?????????? ?? ??????????????,
?????????,

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

?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? M. Muñoz Pérez ? ??? A. Rubio Gonzáles, ?
????????????? ?? ??????????????,

????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? L. Inez Fernandes, ? ?????????? ??
?????????????,

?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??? A. Falk, ? ?????????? ?? ??????????????,

?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? S.
Ossowski, ? ?????????? ?? ??????????????,

?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? J. Möller, ??? C. Blaschke ? ???
B. Klein, ? ?????????? ?? ??????????????,

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

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

????????? ?? ?? :?-? J.?C. Bonichot, ?????????????? ?? ??????, ???? A. Prechal, ??? K.
Schiemann, ???? C. Toader (?????????) ? ??? E. Jaraši?nas, ?????,

?????????? ?????????: ?-? N. Jääskinen,

?????????: ?-?? L. Hewlett, ?????? ??????????????,

???????? ?????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ? 15
??????????? 2011 ?.,

???? ???? ????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????
??????????? ? 24 ???????? 2011 ?.,

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

????????

1 ? ????????? ? ???? ? ????????????????? ????????? ???? ? ???? ? ? ?????????, ? ???? ???? ?
??????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????? (tulumaksuseadus) ? 15 ????????? 1999 ?. (RT I
1999 ?., 101, 903), ???????? ? ? ?????? ? 26 ???????? 2009 ?. (RT I 2009 ?., 62, 405, ????????
??-???????? „???????? ? ? ?????? ?????? ?????????“), ? ? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ????????????? ? ? ????????????????? ???? , ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????????
?????, ? ???? ? ? ????????? ? ? ???? , ??? ???? ?????? ???? , ?????????? ????????? ? ?
???????????? ????????????? ? ? ???? 45 ???? ? ???? 28 ? ? ????????????????? ? ? ??????????????
???????????????? ????????????? ? 2 ??? 1992 ?. (?? L 1, 1994 ?., ??? 3, ????????? ?-????????
„???????????????? ? ? ??“).

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

??????????? 94/79/??

2 ????????? ???? , ????????? ? ???? ????????????? ? ? ????????? 94/79/?? ? ? ??????????
? 21 ????????? 1993 ?????? ?????? ?????????? ????????? ? ???? ?????? , ????????? ?
???????????????? ???? ? ???????? ?????? , ????????? ? ? ?????????? ? ? ????????????? (?? L 39,
1994 ?., ??? 22):

„[...] ?????? ? ? ? ????????????? ????????? ? ???? ????????????? ? ? ?????????? ????????? ?
???? ? ???? ????????? ????????????? ? ? ?????????? ?????? , ???? ? ???? ? ? ??????????
??????? ? ???? ????????????? ????????????? , ????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ? ??????????
? ? ?????????? ? ? ????????????????? ???? ????????? ????????????? ?????? ????????? ? ????
? ? ????????? ????;

[...] ?????????? ????????? ? ???? ? ????????????? ? ? ?????? ????????? ? ? ?????? ?
????????? ? ????????????????? ? ? ?????? ? ?????????? ? ? ? ? ? ?????????? ????????????? ?
????????? ????????? ? ? ????????? ? ? [?];

[...]

[...] ????????? ? ???? ????????? , ?????? ????????? ? ???? [45 ????] ? ? ???? [49 ????],
???????? ????????????? ?????? ???? ? ? ???? ????????? [...] ? ? ????????? ????????? ?
???????????? , ? ???? ? ? ?????? ????????? ???? , ?????? ?-???????? ???? ? ? ????????? ?
? ????????? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????????“ [???????????? ??????].

3 ????????? ???? 1, ????????? 1 ? ???? ????????? ? ? ???? ? ? ?????? ?????????
?????? , ????????????? ?????????.

4 ???? 2, ????????? 1 ? ???? 2, ????????? 2, ?????? ?????? ? ? ?????????? ??????????
?????? ?????????:

„1. ? ?????????? ?????? , ? ?????? ? ? ?????? ????????????? ? ???? 1, ????????? 1 ?????? , ?

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

2. ?????????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? 1,
????????? 1 ??????, ?????? ?? ????????? ? ????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?
?????, ?????????????????? ???-????? 75 % ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????“. [????????????? ??????]

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

5. ??? 18, ?????????? 2, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????, ?????????? ?? 23 ??? 1993 ?. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ????????? (????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
?????????“), ??????????:

„????????????? ??????, ?????? ? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????????????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??? ????“.

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

6. ??? 1, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????:

„? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????“.

7. ?????????? ?????????????????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????? ??? ????:

„[...] ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ??????????
????????????? ??????“.

8. ?????????? ??? 12, ?????????? 1 ?? ?????? ??????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? [...]“.

9. ?????? ??? ? ???? 19, ?????????? 2 ? ??? 29, ?????????? 9 ?? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????, ? ?????????? ??? 41,
????????? 6 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????.

10. ??? 23 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????:

„????????? ?????????????? ??? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????
27 000 EEK [????????? ??????“.

11. ??? 232 ?? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????. ?????????? ??? ??????????:

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

?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????
????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ??
??????? ?? 36 000 EEK“.

12 ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????, ??? 42, ?????????? 11 ?? ?????????? ?????? ??????????:

„?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??
?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? (???? 232), ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? 232 ??????“.

13 ??? ?????? ? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ??? 283 ?? ?????? ??
?????? ?????? ?????????? ??????:

„????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????, ??? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ??????? — ?????? ??
????????????????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????????? ???-????? 75 % ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????????????? ????. ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????“.

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

14 ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
(????????? ??-????????? „?????????????????“) ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????,
? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????, ?????? ?? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??????. ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ???.

15 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????
?? ??????. ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????,
????????????? ? ?????????? ? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????. ?????????????????? ?
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????, ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????? ??????. ?????? ??? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??? 232 ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????.

16 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?
????????????? ? ??? ?? ?????????????????????, ?????????? ??-????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????,
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????.

17 ?????? ??? ?? 4 ?????????? 2008 ?. ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ? ??? 45 ??? ? ? ??? 28 ??

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

18 ? ????? ?? 9 ????? 2008 ?. ????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ? ???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????, ??????????? ?????????? ?? ?????? ? ???????, 2.2. ??? 75 % ?? ?????? ??????. ? ???? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????. ?? ?????? ?? ????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?????? ?? ??? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?????????????? ? ???????.

19 ?? 17 ????????? 2008 ?. ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ? ?????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????.

20 ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? 18 ????????? 2008 ?. ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??? 45 ????. ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??? 28 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ? ?? 283 ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????.

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

22 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? 4 ??? 2010 ?. ?????????? ???????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????. ? ?????????????? ?? 7 ??? 2010 ?. ? ?? 14 ?????? 2011 ?. ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

?? ????

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

23 ?? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ???, ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ??????? ?? ? ??? ? ?????? ??????????, ? ?????????? ? ??????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????? ?????? ? ???????, ? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???, ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

24 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??? 38, ??????? 1, (???? ?) ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??????, ??

????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ??, ? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????. ?????? ?????
????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ??
????? ?????? ?????? ultra petita ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? (??.
??-????? ?????? ?? 12 ?????? 2009 ? ?? ?? ??????/?????, C?475/07, ????? 43 ?
????? ?? 24 ??? 2011 ? ?? ?? ??????/?????, C?375/10, ????? 10).

25 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? (??.
????? ?? 26 ????? 2007 ? ?? ?? ??????/????? ??????, C?195/04, ?????, ??? l?3351,
???? 21 ? 22).

26 ????? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ????? 258 ????? ?????? ?????? ?
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (?? ??-????? ?????? ?????? ?? ???
?????/?????, ?????? ??-????, ????? 44 ? ?????? ?? ?????? ??????/?????, ?????? ??-
????, ????? 11).

27 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ? ?????? ?? ?????, ? ??-
????? ? ????? 25 ?? ??, ?????? ?????? ??????, ?? „[?]????? ?????? ?????? ?????? ?
????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????
?????“. ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ??????,
????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????.

28 ?? ?????? ?????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? 14 ?????? 1995 ? ?? ??? Schumacker
(C?279/93, Recueil, ??? l?225), ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????,
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?
????? ?????? ? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? „?? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????, ? ?????
????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.”

29 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????

30 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?
????????????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????

31 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ??????????
????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????, ?????????? ?? ????????????? 94/79, ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
?? ??????

32 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ???? ?????? ?????, ?????????? ?????????? ??
? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? 45 ????? ? ????? 28 ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ??
????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????

33 ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?
?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ??
????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????

34 ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?
????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
?????????????????????

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

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

35 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????
?????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??-????? ?? 75 % ?? ?????????? ?? ?
????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ????? — ?????? ?????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ? ??-
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????
?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????????
????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ??? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ? ????? 45 ????? ?
? ????? 28 ?? ?????????????????????? ?? ???.

36 ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? Schumacker, ?????????? ??-????, ??????????????
? ?????????? ?? 1 ??? 2004 ?. ?? ??? Wallentin (C?169/03, Recueil, ??? I?6443), ??????, ??????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ??????

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

37 ??????????????, ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? 14 ?????????? 1999 ? . ?? ??? Gschwind (C?391/97, Recueil, ??? . I?5451) ? ? ?????????? ?? ??? Wallentin, ?????????? ??-????, ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?????, ??? ????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????.

38 ??????????? ?????????? ??????? ? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ??????????? ???????, ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ??? ????? ?? ????? ?? ?????????????????????? ?????? ????? ? ??????? ?????????????? .

39 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??? Schumacker, ?????????? ??-????, ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????? ??????? ??????????????? ?????????????? ??-????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????, ? ? ?????? ?????????? ??????. ?????????????? ? ?????? ??????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????.

40 ? ?????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????, ??????????? ?? ? ??????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????? ?????????????? 75 % ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????. ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????.

41 ?????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? 94/79, ? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??-?????? 75 % ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????????.

42 ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ???????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????,
? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????, ????? ? ? ?????????? ?????????
????????? ? ?? ?? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ????? ? ?????? ??????
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????????. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????.

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

44 ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?? ????? Schumacker, ??????????
??-????, ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ??????????
????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????. ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ???????,
? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?? ??????. ?????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????
????????.

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

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

46 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????????? 94/79, ??????????
??????, ?? ???? ???? ? ??????????????????. ?????? ?? ?? ???? ?? ????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ? ??? ?????? ?????????? ??
?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????????????. ??? ???? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ???? , ??? ????
????????????? ??????????? ? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? Schumacker,
????????? ??-????, ??? ???? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?.

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

— ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???? 45 ?????

47 ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????????? ? ??????????????? ???????
?????????, ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ???????,
?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (??, ??-??????????
????????? ?? ???? Schumacker, ?????????? ??-????, ?????? 21, ?????????? ?? 13 ?????????? 2005 ?.
?? ???? Marks & Spencer, C?446/03, Recueil, ???, I?10837, ?????? 29 ? ?????????? ?? 19 ?????????
2009 ? . ?? ???? ?????????/??????, C?540/07, ?????????, ???, I?10983, ?????? 28). ?????? ????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ???????, ? ??-????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????????,
????????????????? ?? ??????? ?? ???? 45 ????.

48 ? ???? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ?????????? ???? ??????, ?? ???? ?????????? ? ??????????? ??????, ?? ?????? ?
????????????, ?? ??-????????????????????? ??????????? ?? ???? , ?????? ?? ?????????, ??? ?? ? ?
????????????? ?? ???????????????, ?????????????????? ? ???? ??????????. ?????? ??? ?? ? ? ? ?????????,
?? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
????????????? ??? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????????? (??, ??-
????????????? ??????? ?? ???? Schumacker, ?????????? ??-????, ?????? 30, ?????????? ?? ????
Gschwind, ?????????? ??-????, ?????? 21 ? ?????????? ?? 22 ???? 2007 ? . ?? ???? Talotta,
C?383/05, ?????????, ???, I?2555, ?????? 18).

49 ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ???? ?? ?????????????????????
????? ?? ?????????? ?? ? ??????, ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ???-????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????,
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??
????????? ? ?????????? ?? ???????????, ?????? ???-????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?
????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????????? ?????????? ????????????????????????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ???? Schumacker,
?????????? ??-????, ?????? 31 ? 32 ? ?????????? ?? ???? Gschwind, ?????????? ??-????, ?????? 22).

50 ? ????? 34 ?? ??????????? ??-???? ??????? ?? ???? Schumacker ????? ?????????????, ?? ?????????????????, ?? ??????? ??????? ?? ???? ????????????? ?? ????????????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ????????? ?????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????, ????? ????????? ?? ? ??????? ?? ????????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ????? ? ????? ?? ????????????????????? ????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ? ?? ??????? ?????????? ??????????? ?? ?? ????????? ? ????????? ??????????? (??, ????????? ?? ???? Gschwind, ?????????? ??-????, ?????? 23).

51 ??????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????, ?? ?? ????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????? (??, ????????? ?? ???? Gschwind, ?????????? ??-????, ?????? 26).

52 ????? ? ?????, ??????? ??????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??????? ?? ???????????????, ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????????????? ? ??????????? ?? ??????? ???????????????, ? ? ??????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????, ????? ????? ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ? ? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????? ??????????????. ??????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ???????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? ???? Schumacker, ?????????? ??-????, ?????? 36 ? 37, ?????? ? ?????????? ?? ???? Gschwind, ?????????? ??-????, ?????? 27).

53 ??????? ? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????, ? ??????? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ???? Wallentin, ?????????? ??-????, ?????? 18), ?? ?????? ?? ?????????? ???????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????, ????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? ???? Wallentin, ?????????? ??-????, ?????? 17).

54 ? ???? ???????, ??????? ?????? 50 % ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? ???? Gschwind, ?????????? ??-????, ?????? 29).

55 ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ???????.

56 ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ??????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????, ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??.

57 ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? (????????? ?? 9 ?????????? 2006 ?. ??
???? Turpeinen, C?520/04, Recueil, ???, I?10685, ????? 32). ? ????? ??????, ????? ??????????
????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????
????????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????????? ?? ??????????????.

58 ??? ??? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??-???? ?????????? ??????
????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??? 283 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????, ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????????, ?????? ?? ??
?????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
??????????????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????,
?????????????? ?? ??? 45 ???.

59 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 45 ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????????.

60 ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? 94/79, ?????? ?????????????? ?
????????????????? ??, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??????.

61 ??????????????, ? ??? 2, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??
?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?
?????, ??-????? ?? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????
??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ??????, ?????????????????? ???-????? 75 % ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

63 ??????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? 288, ?????????? ?????? ???
?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????. ?????? ???, ?????
????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 60 ?? ??????????????? ??, ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??????????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 6
????????? 2009 ?. ?? ??? ?????????/??????, C?562/07, ??????, ???, I?9553, ????? 18).

64 ?????? ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? 94/79
??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????.

65 ??? ??? ??????? ?????????? 94/79 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? 45 ????. ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??????????????

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

— ?? ????????????? ?? ????????? ?? ??? 28 ?? ????????????????? ?? ???

66 ????? ? ????????? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ?????????, ????????? ?
???????????? ?? ????????? ?? ??? 45 ???, ?? ?? ????? ? ????????????? ?? ????????? ??
??? 28 ?? ????????????????? ?? ??, ?? ????????? ????????????????? ?? ????????? ?? ??? 283
?? ????? ?? ????? ?????? ?????????, „?? ?? ????????? ????????????? ?? ??? ? ?? ?????????
?? ????????????? ?? ????????? — ?????? ?? ????????????????? ????????????????? ?????????????“.

67 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????????? ????????????????? ?? ?????????
???????? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????? ?? ??????,
???????????? ?????? ? ?????????, ?????? ????????????? ? ?????? ?? ????????? ????????? — ?????? ??
???????????????????? ?? ???. ?????????? ????????????????? ?? ??? 28 ?? ????????????????????? ?? ?? ?
??? ?????? ?????? ????????????? ?????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ??
??? 45 ???, ????????????????? ????????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?????????????, ???
???????????????? 28 (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 18 ????? 2007 ? ?? ???
????????/??????, C?104/06, ??????, ??? I?671, ????? 32).

68 ?? ?????? ????????? ??-???? ????????????? ??????, ?? ??? ????????? ?????????????????
???????????? ?? ?????????????????, ????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??
????????? ?? ????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ????????????? ????????? ?????????
???????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ????????? ??????, ?????????? ????????? ?? ?
???????????? ????????????????? ?? ?? ??? 45 ??? ? ??? 28 ?? ????????????????????? ?? ??.

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

69 ?? ????????? ?? ??? 69, ????????? 2 ?? ????????????????? ?????????? ????????????? ??????
?????? ?? ?????? ?? ????????? ????????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?????? ??????. ???
??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ????????????? ?
????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

70 ? ????????????? ?? ??? 69, ????????? 4 ?? ????????????????? ?????????? ?????????? ?????????,
???????????????????? ??????????, ?????????? ??????, ????????????????? ?????????, ?????? ? ??????????
???????????? ?????????? ?? ??? ?????? ????????? ????????????????? ?? ?? ????????? ?????????.

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

1) ??? ?????????? ?????????????????? ????????????? ?? ??????????????, ????????????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (tulumaksuseadus) ?? 15 ????????? 1999
?., ????????? ?? ?????? ?? 26 ?????? 2009 ?., ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ????????? ?????????????????
?????? ?????? ?????? ?? ????????? ??????, ?????????? ????????? ?? ? ??????????
???????????????? ?? ?? ??? 45 ??? ? ??? 28 ?? ????????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ????????????????? ?? 2 ??? 1992 ?.

2) ?????????? ????????? ?????? ????????????????? ?? ??? ????????? ?????????.

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

????????

* ???? ?? ??????????????: ????????