

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

??? 10?? ???????? 2015 (*)

«???????????????? ?????????? — ????? 49 ????? — ?????????? ????????????????? — ?????????????
???????????? — ?????? ?????????? — ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????
— ?????????????? ?????????? ?????????? ????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???,
?????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????????? — ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????????? — ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????»

???? ???????? C-686/13,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????) ??
????????? ??? 18?? ?????????????? 2013, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 27 ??????????????
2013, ??? ?????????? ??? ??????

X AB

????

Skatteverket,

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

????????????? ??? ????? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ??????????, J.C. Bonichot (?????????), A.
Arabadjiev, J. L. da Cruz Vilaça ??? ?. ??????????, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

- ? X AB, ?????????????????? ??? ??? R. Persson Österman, advokat,
- ? Skatteverket, ?????????????????? ??? ??? A. Berg,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Falk, C. Meyer-Seitz, U. Persson ???
K. Sparrman, ?????? ??? ??? ????? E. Karlsson, L. Swedenborg ??? C. Hagerman,
- ? ??????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? C. Thorning ??? ??? M. Wolff,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze ??? J. Möller,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Banciella Rodríguez?Miñón,

- ? ??????? ?????????, ??????????????? ?? ???? D. Colas ??? J. S. Pilczer,
- ? ??????? ?????????, ??????????????? ?? ???? G. Palmieri, ??????????????? ?? ???? P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ?????????, ??????????????? ?? ???? M. Bulterman ??? M. Gijzen,
- ? ??????????? ?????????, ??????????????? ?? ???? L. Inez Fernandes ??? J. Martins da Silva, ????? ???? ???? M. Rebelo,
- ? ??????????? ?????????, ??????????????? ?? ???? J. Heliskoski,
- ? ?????????? ?? ????????? ?????????, ??????????????? ?? ???? L. Christie, ??????????????? ?? ???? R. Hill, barrister,
- ? ?????????? ?????????, ??????????????? ?? ???? W. Roels ??? J. Enegren,

???? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????
 ??? 22?? ??????????? 2015,

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

????????

1 ? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? 49 ????? ?? 63
 ?????.

2 ? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? X AB, ?????????
 ?????????? ???????, ?? ?? Skatteverket (????????????? ?????) ?? ?????????????? ?? ??????
 ?? ??????????? ?? ?????????? ?? X AB ??????? ?? ?????????????????????? ??????, ??
 ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
 ?????????? ??????? ? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????.

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

3 ?? ?????? 13 ?? ?????????? 24 ?? ?????? (1999:1229) ??? ?????????? ?????????????
 [inkomstskattelagen (1999:1229), ?? ?????: IL] ?????? ?? ?????? «????????????? ?????????????? ??
 ?????????????????????? ??????????» ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????
 ?????????? ? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 14
 ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? (????????????? ?????????) ?? ?????? ??????:

1. ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ??????
 ?????????? ??????????????,
2. ?????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????
 ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? 7,
3. ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????,
4. ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ?
5. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????

???????????? ????? ???? ? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????? ??? ?????????????? ??? ?????? 1 ?? 4 ?????????.»

4 ?? ?????? 14 ??? ?????? ??????????? ??? IL ??????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????
??? ??? ??????????? ??????????????:

1. ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ???
?????????????????.

2. ? ?????????? ???????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? 10 % ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????.

3. ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?
????????????? ???????? ? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????.

[...]»

5 ?? ?????????? 25a ??? IL, ???????, ?????, ?? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ????????, ?????????? ??? ?????? ??? 5 ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 9. [...]

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

6 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 9 ??? 18 ?????? ??? ?????????????
25a, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????? ??? ??????? 5 ??? ?? ?????? ?????????????, ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????-?????????
? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????.

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

7 ?? 2003 ? X AB, ?? ????? ?? ?????????, ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????????, ??? Y Ltd, ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????.

8 ????? ??? ?????????? 2003-2009, ? Y Ltd ?????, ????? ?????????????????????? ?????????? ?????????,
????????????? ?????????????? ??? ?? X AB. ? ?????????????? ?????, ??? ??????????, ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ????? Y Ltd. ????? ??? ?????????????????? ?????, ?
X AB ?????????? ?????????? ?? 45 % ??? ?????????? ??? Y Ltd ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??
????? ?? ?????????????? ??????.

9 ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? «????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??????????», ??? ??? ?????????? ??? ??????? 13 ??? ?????????????? 24 ??? IL.

10 ?????????? ??? ? X AB ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? Y Ltd,
?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ? ?????? ?????? ??????? ?????????? ????
????????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ??? ???, ????? ??? ?????????? 2003-2009, ? X AB
?????????? ??? Y Ltd ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????

??? ????? ????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????????. ? X AB ????????? ???????
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????, ??? ??????????????
?? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????
??? «????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????» ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????.

11 ? X AB ??????, ?? ?????????, ??? ?? Skatterättsnämnden (????????? ?????????????
?????????) ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ? ??????????????
?????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? «????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????» ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ???
????????????? ???????.

12 ?? ?????????????? ??? 18?? ????????? 2013, ? Skatterättsnämnden ??? ?????????? ??????????
?? ??? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????????? ??????? ?????
? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? «????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????» ??????????????, ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????.

13 ? X AB ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? Högsta
förvaltningsdomstolen (????????? ?????????????? ?????????????).

14 ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ? X AB
????????????????? ???' ??????? ???, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????
??? ?????????????????? ??? Y Ltd ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????? ?????????????. ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??
????????, ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????
????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ????????? Deutsche Shell (C?293/06, EU:C:2008:129),
??? ??????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????.

15 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Högsta förvaltningsdomstolen ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«?????? ?? ?????? 49 ?????? ?? 63 ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????
?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????, ? ??????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ????
?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ??? ???
?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????
????????????? ??? ??????;»

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

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

16 ?????????? ??? ?? ?????????????? ???????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ?????????????, ??? ?????? 49 ????? ??? 63 ?????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????.

17 ???????, ??? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????????????? (?????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C-35/11, EU:C:2012:707, ?????? 90 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? Hervis Sport- és Divatkereskedelmi, C-385/12, EU:C:2014:47, ?????? 21).

18 ???????, ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (??, ??????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C-35/11, EU:C:2012:707, ?????? 91 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? Hervis Sport- és Divatkereskedelmi, C-385/12, EU:C:2014:47, ?????? 22).

19 ??????????, ?????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C-35/11, EU:C:2012:707, ?????? 92 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

20 ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ??? «????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????????????» ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??? 10 % ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????????.

21 ??????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? 10 % ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???' ??????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? (??., ??' ?????? ??? ???????, ?????????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C-446/04, EU:C:2006:774, ?????? 58, ??? Itelcar, C-282/12, EU:C:2013:629, ?????? 22).

22 ????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? 49 ????? ? ??? ?????????? 63 ?????.

23 ?? ??? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? (??., ??' ?????? ??? ???????, ?????????????? Test Claimants in the FII Group Litigation, C-35/11, EU:C:2012:707, ?????????? 93 ??? 94 ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

24 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ? X AB ?????????? ?????????? ?? 45 % ??? ?????????? ??? Y Ltd, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ??????

?? ?????????? ??????. ??? ???? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ????? ?????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ????????? «????????????????
?????????», ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ????? 18 ???
????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? (??.,
???' ?????????, ???????? SGI, C-311/08, EU:C:2010:26, ????? 35).

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

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

26 ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ????? 49 ????? ????
??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????????
??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????

27 ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ????? 49 ????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?????????, ??????, ??? ?? ?????? ????, ??
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ??????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? (????????? Marks & Spencer, C-446/03,
EU:C:2005:763, ????? 31? National Grid Indus, C-371/10, EU:C:2011:785, ????? 35, ???
Bouanich, C?375/12, EU:C:2014:138, ????? 57).

28 ??? ?????, ?????, ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????? ??? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? (??, ?????????? National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ????? 36?
DI. VI. Finanziaria di Diego della Valle & C., C?380/11, EU:C:2012:552, ????? 33, ??? Bouanich,
C?375/12, EU:C:2014:138, ????? 58).

29 T? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ???
????? ??? ?????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????? (????????????? Marks & Spencer, C-446/03, EU:C:2005:763, ??????? 32 ??? 33?
Keller Holding, C-471/04, EU:C:2006:143, ????? 35, ??? Deutsche Shell, C-293/06,
EU:C:2008:129, ????? 29).

30 ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????
????????????? ??????, ???' ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????
«????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????», ??? ??? ?????? ??? IL.
?????????????, ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ???
?????? ?????????????? ?? «????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????????????» ?????? ?
??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????.

31 ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? «????????????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????» ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??

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

32 ?????????, ????????? ???? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ??
????????????? ?? «????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????» ???
????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?? ??????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??????????????????
????????????????????? ??' 2,?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????.

33 ???????, ?????? ?? ??????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????
????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ????????? ? ?????? ?????
????????????? ?? «????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????» ?? ?????????
????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ????
????????????????????? ??????? ?????, ??? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????, ? ?????????? ?????
????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????
??? ?????????? ??????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??????????
??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ?? ??????? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?
????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? (??., ??' ???? ??? ??????, ?????????????
Deutsche Shell, C-293/06, EU:C:2008:129, ?????? 43, ??? Krankenhaus Ruhesitz am Wannsee-
Seniorenheimstatt, C-157/07, EU:C:2008:588, ?????? 50).

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

35 ?????????, ????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????.

36 ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????
Deutsche Shell (C-293/06, EU:C:2008:129), ??? ?????? ?????????????????? ? X AB.

37 ?? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ???? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ???? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????????
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????

