

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

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

19 ??? 2019 ?????? (*)

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

?? ??? C?608/17

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Högs
förvaltningsdomstolen (????????? ????????????????, ??????) ? ??? ?? 5 ??????? 2017 ?,
????????? ?? ??? ?? 24 ??????? 2017 ?, ? ??????? ?? ??????????? ?? ???

Skatteverket

?????

Holmen AB,

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

?????? ?? ?: J.?C. Bonichot (?????????), ?????????? ?? ???????, C. Toader, A. Rosas, L.
Bay Larsen ? M. Safjan, ????,

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

?????????: C. Strömholm, ????????????,

?????? ??????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? 24
????????? 2018 ?,

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

- ?? Skatteverket, ?? ?. Andersson Berg, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? Holmen AB, ?? H. Andersson, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? A. Falk, A. Alriksson, C. Meyer-Seitz, H. Shev, H.
Eklinger, L. Zettergren ? J. Lundberg, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?????????? ?? T. Henze ? R. Kanitz, ????????????,
?? R. Kanitz, ? ?????????? ?? ????????????,

- ?? ??????????????? ??????????????, ?? M. K. Bulterman ? J. M. Hoogveld, ? ???????????
?? ??????????????,

- ?? ?????????????? ??????????????, ?? S. Hartikainen, ? ??????????? ?? ??????????????,

- ?? ?????????????? ???????, ?? K. Simonsson, N. Gossement, E. Ljung Rasmussen ? G.
Tolstoy, ? ??????????? ?? ??????????????,

????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
?????????? ?? 10 ?????? 2019 ?,,

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

???????

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

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

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

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

3 ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ??????????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?????? 35 ? 35? ?? Inkomstskattelag (1999:1229) (?????
(1999:1229) ?? ?????? ?????? ??????).

4 ?? ??????? ?????? 35 ??????? ??????????, ?????? ?????? ??????, ??? ?? ?? ??????????? ??
?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????.

5 ?? ?????? ?????? 35? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?????????? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????? 55 ?? ??????? ?? 13 ??????? 2005 ?, Marks & Spencer
(C-446/03, ??????? ??-?????? „?????? Marks & Spencer“, EU:C:2005:763), ?? ??????????
?? ?????? ??????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ? ??????? — ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????? (??), ??? ??????? ??-????????? ??? ?????????? ?? ?
????????????? ?????, ?? ? ??? ? ?????????? ? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????? ??????.

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

6 ?? ??????????? ?? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ???????????
?????? ?? ??? ?? ??????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ??
????????????? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ??????
????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?? ?
??????.

7 ?? 2011 ?. ?????? ? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ??? ?? ??? ? ???????????, ??????????? ?????? ?????? ??????? ???????.

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

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

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

10 Holmen ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????. ???? ??????
????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????, ????? ???????
?????? ? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????? ???????, ???? ????? ??
????????? ?????????????????????? ??????. ??? ????? ?? 2003 ?. ???? ?? ?????????? ??????
????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 140 ?????? ????, Holmen ?????? ??
????????? ?????? ??????? ? ???????.

11 ?? ??? ?????? ?????????? ?? au Skatterätsnämnden (????????? ?? ?????????? ??????,
??????), ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ???????
Marks & Spencer, ???? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??? ????? ?? ??????? ???????
?????????? ? ??????? ?? ??? ?????, ????? ?? ??? ????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ??????????
???? ? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ???????????, ???? ? ??????? ??????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ??????????.

12 Holmen ????? ??-????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ???
?????????, ??????— ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????? ? ??????, ??????— ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??????????. ?? ?????? ?????? Holmen ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???.

13 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

14 ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ??
?????? Marks & Spencer, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ??????????, ????? ?????????? ??
????????????? ?? ???? ?????? ? ????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ??
????? ?? ?????????? ? ?????? 55 ?? ????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ??
????. „????????????“ ??????.

15 ?????? ?????????? ??????????????, ??? ? Holmen ?????? ?????????? ?????????? ???
Högsta förvaltningsdomstolen (?????? ?????????????? ???, ???).

16 ????? ?????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ???????,
????? ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????, ????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????

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

17 ??? ??? ?????????????? Högsta förvaltningsdomstolen (????????? ??????????????????
???) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????????
???????:

„1) ?????? ?? ?????? — ?????????? ??-????????? ?? ?????? Marks & Spencer — ??
????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 49
???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????,
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

2) ?????? ?? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?,
????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ???

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

4) ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?
????? ??????“.

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

18 ??-????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????? 43—51 ?? ?????? Marks & Spencer
????? ? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??

19 ? ????? 55 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??

— ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

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

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

20 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? 55 ?? ?????? Marks & Spender ??? ? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

22 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ???????, ?????? ??? ?? ??????????? ??
?????????????? ?????????????? ?????????? ? ???????????, ??????? ?? ??
?????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ??? ???????, ?????????? ? ?????? 18 ??
?????????? ???????.

23 ???????, ??? ???? ???? ? ?????????? ? ??? 45—52 ?? ?????? Marks & Spencer, ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????? ?? ???? ?? ???
??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????, ??? ? ?? ??????. ?? ??? ?????? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ???
???? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????????? ???????, ?????, ???
????????? ?????????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
??????, ??? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ???????.

24 ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ??????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????.

25 ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ???????.

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

27 ? ????? ???? ?? ???? ?? ? ? ? ?????? ? ?????????????? ???? ???? ?? ????
????????? ???? ?? ???? ??????? ?? ? ???? ?????? ???? ???? , ??? ???? ?????? ?? ???? ??

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

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

29 ?????????? ?? ? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????
?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ???????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? 55 ?? ?????? Marks & Spencer, ?? ?? ?????????? ??, ??
????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??.

30 ??????? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?????????? ??, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ??? ?
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????. ????, ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? Holmen, ??? ? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????.

31 ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? 45—52 ?? ?????? Marks & Spencer.

32 ??? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ??
?? ?????? Marks & Spencer ?????? ?? ??????.

33 ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 55 ??
????????? Marks & Spencer ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ??? ?????? ??.

? ? ?????? ??

34 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? 55 ?? ?????? Marks & Spencer ?????? ?? ? ? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

35 ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Holmen, ?
????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

????? ?? ? ????????, ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??? ? ??? 55, ??? ?? ???? ??
????? Marks & Spencer, ? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ???????
?????.

36 ?? ???? ??????? ?? ???? ??????? ?? ?? ???????, ?? ???? ??????? ?? ??? ???? ??
55, ??? ?? ???? ?? ?????? Marks & Spencer ??????? ?? ???????, ?? ???????????,
????????? ?????????? ??????? ?? ???????, ??? ?? ???? ?????? ?? ??????? ???????
?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ???, ??-????????? ?? ???????, ? ??? ???????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???.

37 ??? ??????, ?? ???? ?????? ??? ?????????????? ?? Holmen, ??? ??????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ???????????, ??? 55 ?? ?????? Marks
& Spencer, ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ???????????, ??? ??????????? ?? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ?? ?????? ???,
????????? ??? ??????.

38 ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 57—63 ?? ??????
??????????, ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??
?????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
??????????, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????????
?????????? ?? ?????????? ???????????, ? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??????
?????????? ?? ?????????? (?? . ? ??? ?????? ??????? ?? 21 ?????????? 2013 ., A, C?123/11,
EU:C:2013:84, ?. 52 ? ., ? ?????? ?? ?????? ???, Memira Holding, C?608/17, ?. 26).

39 ??? ??? ? ??????? ?? Holmen, ??? ??????????? ?? ??? ??, ??
?????????? ? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????????, ???????????????, ?? ???????
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????? ? ??????? ?? ???????????, ??? ?? ??? ?? ???? ???????????, ?? ?? ?? ???????, ??
????????? ?? ??????????? ?? ??????.

40 ??? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????????? ?? ??? ???????
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? 55 ?? ???????
Marks & Spencer, ???????????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
??-????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????.

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

41 ? ?????? ? ??????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ? ?? ???????
?????, ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
?????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ??
?????? ?? ???, ?? ? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
??????????, ?????????? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????????, ??? ??
????????? ? ??????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?? ?????? ?? ???????, ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????.

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

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

43 ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????????? ? ?????? 55 ?? ?????? Marks & Spencer, ?????????? ??????? ?? ??????? ??
??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ???? ??
???? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??????? ?? ?????? ???????
?? ?????? ??????.

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

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

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

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

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

1) ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????? 55 ?? ?????? ?? 13 ?????? 2005 ?, Marks & Spencer (C?
446/03, EU:C:2005:763), ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????? ??
?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ???????.

2) ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????? 55 ?? ?????? ?? 13 ?????? 2005 ?, Marks &
Spencer (C446/03, EU:C:2005:763), ???????????, ?? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?? -????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ???????.

3) ??? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
??????????, ??? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????
?????????? ?????? ?????? ??????? ???????, ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????

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

???????

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