

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 18 ???? ? ?????????
63—65 ????.

2 ?????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ?????? MK ? Autoridade Tributária e Aduaneira (???????????? ? ????????? ??????, ?????????????) (???????? ??-???????? „AT“) ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? MK ?? 2017 ?.

3. 43, „????????????????????????????????????“, ?? Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „CIRS“), ? ?????????? ? ?????????????? 1 ? 2:

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

2. ?????????? ? ?????????? ????????? ?????????, ?????????? ????? ?????????????? ???
 ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????? ?????????????? ?? ????? 10, ?????????? 1,
 ?????? a), b) ? c), ?? ?????? ? ?????? ????? ?? 50 %“.

4. 2017. gada 1. janvārī, 68, 80 640 EUR, 48 %.

5 ???????? 68? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? „????????????????“ ?? 2,5 %
 ?? ???????? ?? ?????????? ?????? ?????? 80 000 EUR ? 250 000 EUR, ? ??? ????? ????? ??????
 „????????????????“ e 5 %.

6. 72 ?? CIRS, „????????? ????????? ?????????“, ? ?????????? ??-?????????
????????? ??????????:

1. ??? ?????????????? ?????? ?? 28 % ?? ????????:

?) ?????????????? ?????? ?? ???? 10, ????????? 1, ????? ?) ? d), ????????? ?? ???? ,
 ????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ???????????, ??? ????????? ?? ?? ??????????? ??
 ????? ?? ??????????? ????????? ?? ???? ???????????;

$$[\dots]$$

9. ???? , ?????????? ? ????? ??????? — ?????? ?? ?????????????? ???? ??? ?
 ?????????????? ?????????????? ?????????????? (???), ??? ??????? ?? ? ?????????? ?????? ???
 ?????? ?? ??????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? 1, ????? a) ? b) ?
 ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?
 ?????????? ? ??? 68, ?????????? 1, ??? ??? ? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?
 ?????????????? ?? ?????????????,

10. ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????, ????????? ? ?????????? ?????????, ??
 ?????? ????????? ??????? ???????, ?????????????? ????????????? ?????? ?????????????? ???????????, ???

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

[...]“.

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

7 MK ? ?????? ????? ?? ??????? ????? ??? ???????.

8 ?? 17 ?????? 2002 ?. MK ?????????? ?????????? ????? ? ????????????? ?? ????? 79 807,66 EUR.

9 ?? 17 ??? 2017 ?. MK ??????? ????? ????? ?? ????? 180 000 EUR.

10 ?? 31 ??? 2018 ?. MK ?????? ??????? ??????? ????????????? ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? 8800 EUR ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????, ?????? ? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????-????????????? ??.

11 ? ????? ????????? ????????????? ?? ?????????? ??????? MK ?????????? ? ?????? 8B ????? 4 (?????????????????? ?? „???????????????? ?????“), ????? 6 (?????????????????? ?? „????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??“) ? ????? 7 (?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????), ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????? 9 (?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ???????, ?????????????? ? ????? 68 ?? CIRS) ? ?? ?????????????????? ?? ????? 10 (?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ??????? ?????).

12 ?? 5 ??? 2018 ?. AT ??????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? 24 654,22 EUR ?? ?????? ?????? ?????????? ?? 2017 ?., ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????-????????????? ?????????? ??????? ?? 28 %, ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????? ????? 72, ?????????? 1 ?? CIRS, ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? MK ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????.

13 ?? 30 ????????? 2018 ?. MK ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????, Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa — CAAD) (????????? ??????????????? ??? (????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? — CAAD), ??????????????) ? ???????, ?? ??? ? ??????????? ?? ?????????????????????????????????????, ??? ????? ? ?????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ????????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ?????“) ??????? ?????????? ?????????????????????????????????? ????? ? ??????????????, ? ?????????, ?? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ????? ? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?., Hollmann (C?443/06, EU:C:2007:600) ????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ????? 63, ?????????? 1 ?????.

14 ????? ?????????????????? ?????????????? AT ???????, ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?., Hollmann (C?443/06, EU:C:2007:600). ?????????? ?? ??????????, ?? ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?? ????? 43, ?????????? 2 ?? CIRS, ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? 50 % ??? ?????????????? ?? ???????, ????? ?? ??-????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? 63 ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????.

15 AT ?????? ???????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?., Hollmann (C?443/06, EU:C:2007:600) ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ???????, ????? ?????????? ? ?????? 72, ?????????????? 9 ? 10 ?? CIRS ?????????????? ?? ??????????????????????

???? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????? ???, ? ??? ? ? ? ??????? ?? ?????????????? ? ??? 43, ????????? 2 ?? CIRS
????????????? ?? 50 %, ?????? ? ? ? ?????????????? ??????? ???????, ??? ??????? ?? ???????
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ? ?????? ?????? MK ?
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 72, ????????? 1 ?? CIRS, ? ?? ??? ? ? ??? 72,
???????????? 9 ? 10 ?? CIRS.

16 MK ????? ?????????, ?? ?? ???, ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ?????? ?
????????????, ?? ????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ? ??? ??????? ??????, ?????
?? ? ???????????????????, ?? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
???? ?? ? ??????? ??????? (????????? ?? 18 ??? 2010 ?., Gielen, C?440/08, EU:C:2010:148, ?.
50 ? 51).

17 ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ? ?????????? ??? ??????????????, ??????? ?
????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? 11 ????????? 2007 ?., Hollmann
(C?443/06, EU:C:2007:600), ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
???? ?? ??????? ?? ??????????? ??? 72, ??????????? 9 ? 10 ?? CIRS ?????? ?? ???????
??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ? ??? ? ? ? ??????? ??
????????????????? ? ??? 43, ????????? 2 ?? ??? ?????? ??????? ??????????? ? 50 %, ??
????????????, ?? ?? ? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????????? ??
???? ? ? ??? ????.

18 ?? ???? ????????????????? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa
— CAAD) (????????? ?????????????? ?? (?????? ? ? ?????????????????????? ?????????— CAAD) ??????
?? ???? ?????????????????? ? ? ? ??????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ??????:

„?????? ?? ??????? [18 ??? ? 63—65 ???], ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
?????????? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????
(???? 43, ????????? 2 ?? [CIRS]), [???? ?] ?????????? [? ?????????????? ?? ??????????? 9 ? 10 ?
???? 72 ?? ??????????? ??????] [? ???] ?? ??????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????? ? ?????????????????????? ? ??? ??????? ?????? (????????????) ?? ???,
?????? ?? ?????? ??????? — ?????? ?? ??????????????? ??? (??????), ?? ?????? ?? ?? ?
????????? ? ?????, ??-????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ??
????, ?????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????“.

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

19 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ? ? ?????????? ??? ???? 18
???? ? ??????? 63—65 ??? ?????? ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????
?????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ??? ? ? ??????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????
?? ?????????? ?? ? ??? ? ??????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ???,
????? ? ?????? ??? ? ? ??? ??????? ???????, ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??-?????
????????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????, ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????,
????????? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????????????? ????

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

20 ? ?????????? ??????? ?? ? ? ?????????, ?? ?????????? ??????????????? ??????? ??????????
?????????????????????? ?? ??? 18 ??? ? ? ? ? ??????? ??????????????????? ??? ? ? ??????????,
????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ? ? ?????????? ??????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? (?. ? ??? ? ?????? ??????? ?? 11 ????????? 2007 ?.,

Hollmann, C-443/06, EU:C:2007:600, ? 28 ? ?????????? ??????? ?????????).

21 ? ???? ???? 63 ????? ???? ?????????? ??-????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? (?? ?
???? ??????? ?????????? ?? 11 ????????? 2007 ?., Hollmann, C-443/06, EU:C:2007:600, ? 29 ?
????????????? ????????? ?????????).

22 ????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? ??????, ?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ? ????????????? ?????, ???? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????? (????????? ?? 11 ????????? 2007 ?., Hollmann, C-443/06,
EU:C:2007:600, ? 31 ? ?????????????? ????????? ?????????).

23 ?? ???? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???? , ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???? , ??????? ?
????????????? ???? ?? ???? 63 ????.

24 ????? ???? , ????????????? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ????????? ???? , ?????
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????? ???? ?? ???? 64 ???? , ?
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ????.

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

25 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 63 ???? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????
65 ????.

26 ? ??????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ???? 43, ?????????? 2 ? ????
72, ?????????? 1 ?? CIRS ? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ??????? ???? ???? ?????????????????????????????? ???? ?? ??????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ???????.

27 ??-????????????? ?????????? ???? 43, ?????????? 2 ?? CIRS ?????????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ???? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ?????????? ???? ?? 50 % ?? ??????? ??????. ?? ??????? ?? ???? ??
????????????????????? ?????? ???? 72, ?????????? 1 ?? CIRS ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???????
????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? 28 %.

28 ?? ???? ??????, ?? ? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ???? ??
????????????????????? ??????? ?? ? ???? ???? ? ???? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????. ???? ????
????????????????? ?? ???? ? ??? ?????????? ???? , ?????????? ?? ? ??????????????, ? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ???? ???? ??-?????? ?????????? ??????? ?? ???? ,
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???? , ? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?
??-????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 11 ??????????
2007 ?., Hollmann, C-443/06, EU:C:2007:600, ? 37).

29 ?????????, ?????????? ?? ?? ??????? ?? ???? 72, ?????????? 1 ?? CIRS ?????????????????? ?????
?? ??????? ? ?????????? ??????? 28 % ?????? ??????, ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ???? ?????????, ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?? ??????? ???? , ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ???????
?? ??-?????? ?????????? ??????? ?? ???? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??
?????? ?????????? ??????, ??? ???? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????????

?????, ???-???????? ?? ????? ? 48 %, ??? ??? ??? ????????????? ????? „????????????“
?? 2,5 % ??? ?? ? ?????? ?? ????????????? ?????? ?????? 80 000 EUR ? 250 000 EUR ? ??
5 % — ??? ??? ?????.

30 ????? ????? ? ???? ????? ? ???? ????? ? 11 ????????? 2007 ?,
Hollmann (C?443/06, EU:C:2007:600, ? 40), ? ????????????? ? ???? 43, ????????? 2 ?? CIRS
?? ????????? ?????? ?? 50 % ?? ????????????????? ????????????????? ?????? ????????????? ??
?????? ???
???? ????????????????? ???
???? ????????????????? ???
?????.

31 ???? ????????????????? ? ? ???? ???? ? ???? 44 ? ???? ????? ? 19 ?????????
2015 ?, Hirvonen (C?632/13, EU:C:2015:765), ? ????? ???? ? ???? , ? ????? ?
???????????????? ???? ???
????, ????? ? ???? ? ???? , ? ????????? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ????
???????? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ????? ???? ???? ???? ?
???????? ? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? , ????? ???? ????
???????? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ???? , ????? ???? ???? ???? ???? ?
???????? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ?-???? ?
???????? , ????????? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ?
???????? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ???? , ????????? ???? ???? ????
???????? ? ???? ???? , ???? ???? ? ???? 29 ? ???? ???? ,
???????????????? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ?
???? ???? ? ???? ? ?-???? ???? ? ???? ? ???? , ????????? ???? ????
???? ? ? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? .

32 ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ? 50 % ? ???? ?
???????????????? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? , ? ? ? ?
???????????????? ???? ???? ???? , ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? 72, ????????? 1 ? CIRS, ????????? ? ???? ? ???? ,
???????? ? ???? 63, ????????? 1 ????.

33 ? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ? ???? ???? ???? ? ? ? ?
? ???? ? ???? ? ???? ? ???? 65, ????????? 1 ? 3 ????.

?? ????????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ?
???????? ? ???? ? ???? 65, ????????? 1 ? 3 ???? ?

34 ? ???? 65, ????????? 1 ???? ? ???? ? ???? ? 3 ? ???? ? ? ? , ?
???????? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ?
???? ? ???? ? ???? ???? ???? , ???? ? ? ? ? ? ? ?
????????
???????? ?

35 ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????,
????????? ?????????? ??? 65, ???????? 1, ?????? ?) ???, ? ?????????????? ??????????????,
????????? ?? ?????? ?? ????????? 3 ?? ?????? ????. ? ??? ???? ?? ?????????? ?? ???
?????, ?? ?? ?? ??? ???? ?????????? ?????? ??????????, ??? ??? 43, ???????? 2 ? ??? 72,
???????? 1 ?? CIRS, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ????????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????
?? ?? ???? (?? ? ??? ???? ???? ?? 11 ???????? 2007 ?., Hollmann, C?443/06,
EU:C:2007:600, ? 44 ? 45 ? ?????????? ?????? ?????????).

36 ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??????????. ?????? ??? ???? ???? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??? ??????.

37 ?? ?? ?????, ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????,
?? ?????? ??? ? ?????????? ? ????? 50 ?? ?????? ?? 11 ???????? 2007 ?., Hollmann
(C?443/06, EU:C:2007:600), ?????, ?? ?????????? ??? 43, ???????? 2 ? ??? 72, ????????? 1
?? CIRS ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????? ?? ?????? ??? ? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ??????????
????? ?? ?????, ??? ?????????????? ???, ?????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????
????????? ?????????????????? ??? ? ?????, ?? ? ? ?????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????
????????? ?????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????????.

38 ?? ??????????????, ? ??-????????? ?? ????? 29 ?? ?????????? ??????, ?????, ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ????????? ?
????????????????? ?????????????????? ???, ????? ? ?? ?????????? ?? ????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? 43, ???????? 2 ? ??? 72, ????????? 1 ??
CIRS, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????
?????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ??????????
?????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? MK ?
????? ? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ???.

39 ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ratio legis ?? ??? 43, ???????? 2 ??
CIRS, ?????? ?????????? ?????????? ?? 50 %, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
??? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?
????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ??? ?????????????? ?????? ??
???? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???.

40 ?? ?? ?????, ?? ?????? ????, ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?? ???? ????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????? ??? 43, ???????? 2 ?? CIRS ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????
????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???,
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? 72, ?????????? 9 ? 10 ??
CIRS ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???.

41 ? ????? 58—60 ?? ?????? ?? 11 ???????? 2007 ?., Hollmann (C?443/06,
EU:C:2007:600) ?????? ?????? ????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????
????????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??

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

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

42 ??? ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ???
? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? 72, ????????????? 9 ? 10 ?? CIRS ?????? ?? ?????????
????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ??????????????, ? ?? ????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????? 43, ?????????? 2 ?? ????? ??????? ?????????? ?????????????? ??
50 %, ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ????? MK ?? ??????? ??????
????????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ????? 72, ?????????? 1 ?? CIRS, ?
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ??????.

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

44 ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????, ????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? 63 ????? (?? ? ?????? ???????
????????? ?? 18 ????? 2010 ?., Gielen, C?440/08, EU:C:2010:148, ? 52).

45 ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????,
?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ? ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????????, ??????? ? ?? ??-????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????? ??????????
????????????? ?? ? ?????????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 18 ????? 2010 ?., Gielen,
C?440/08, EU:C:2010:148, ? 53 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

46 ?? ?????? ??????, ?? ?????????, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????????? ?????, ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????? 3
?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????.

47 ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??
????????????, ?? ????? 63 ????? ??? ??????? ? ????? 65 ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?? ??????
????????????? ?? ??-????????? ?????????? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????????????????????? ?????.

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

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

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

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

???? 63 ??? ???? ???? ? ???? 65 ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??
???????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????, ????? ? ?? ? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???? ????????? ??????
?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ????? ? ?????? ??? ? ????
????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??-?????? ????????? ?????? ?? ????,
????? ?? ??? ???? ??????? ?? ???? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??????,
?????????????? ?? ?????? ?? ????????? ????????? ?????? ????, ??????? ???????????
????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????

???????

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