

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

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

15 ???????? 2022 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?????? — ????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? — ??????
(??) 2019/700 — ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? — ??????? ??
????????????? ???????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????????? — ?????? —
????????? ???????????, ????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ??”

?? ??? C705/20

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Income Tax
Tribunal of Gibraltar (??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??????????) ? ??? ?? 16
????????? 2020 ., ??????? ? ??? ?? 21 ??????? 2020 ., ? ??????? ?? ??????????? ??
????

Fossil (Gibraltar) Ltd

?????

Commissioner of Income Tax

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

?????? ?? ?: A. Prechal, ?????????? ?? ???????, J. Passer, F. Biltgen, N. Wahl (???????????)
? M. L. Arastey Sahún, ?????,

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

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

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

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

– ?? Fossil (Gibraltar) Ltd, ?? D. Feetham, KC, M. Levy, solicitor, ? R. Pennington-Benton,
barrister,

– ?? Commissioner of Income Tax, ?? M. Llamas, KC, M. Petite, ???????, T. Rocca ? Y.
Sanguinetti, barristers,

– ?? ????????????, ?? L. Flynn, P. N?me?ková ? B. Stromsky, ? ??????????? ??
???????????,

????? ??? ??????????????????? ?? ????????????? ???????, ?????????????? ? ???????????
?????????? ?? 10 ??? 2022 ?,,

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

???????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? (?) 2019/700 ??
?????????? ?? 19 ?????????? 2018 ?????? ??????? ?????????? ?????? SA.34914 (2013/C),
?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ???????
????????? ? ?????????? (?) L 119, 2019 ?,, ????. 151).

2 ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? Fossil (Gibraltar) Ltd ?
Commissioner of Income Tax (?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????, ??????????) ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????,
????????? ? ??? 1 ?? ??????? 2019/700.

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

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

????????? (?) 2015/1589

3 ??????? ??????????? 25 ?? ?????????? (?) 2015/1589 ?? ?????? ?? 13 ??? 2015
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 108 [?????] (?? L 248,
2015 ?,, ????. 9 ? ??????? ? OB L 186, 2017 ?,, ????. 17):

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

4 ??? 16 ?? ??? ?????????? ? ?????????? „????????????? ?? ??????“ ? ????:

„1. ??? ?? ??? ?????????????? ??????? ? ?????? ? ?????????????? ?????, ??????????
?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? [...] ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
??????, ??? ??? ????? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????.

[...]

3. ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? 278 [...]
?? ???, ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ??? ??
?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
??????, ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????“.

?????? 2019/700

5 ?? 16 ??????? 2013 ?. ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?
?? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ???????,
????????? ? Income Tax Act 2010 (????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? 2010 ?.),
????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? (???????? ??-??????
„ITA 2010“), ??????? ?????????? ??-????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????,
? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

6 ?? 1 ??????? 2014 ?. ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??? 108, ??????? 2 ??,
?? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ? ??-
????????? ?????????? ?? 165 ?????????? ?????? ?????????? ???????.

7 ?? 19 ??????? 2018 ?. ??????? ?????? ?????? ?????? 2019/700. ?? ??????? ????????
?????????, ?? ??? ??????, ?? „?????????????“ ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? 2011 ? 2013 ?????? ?? ????????
ITA 2010, ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ????????
????????????? ?? ??????? ?????, ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ???????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???????
?????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ???????
? ?????????? ?????? ?????????? (commanditaire vennootschap) ? ?????????? ???????,
????????? ?? ??????? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ??????? ??????.

8 ??? 1 ?? ??? ?????? ??????:

„1. ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? [ITA 2010] ?????? 1 ??????
2011 ?. ? 30 ??? 2013 ?. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??? 108, ??????? 3 [...] ?? ???, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
107, ??????? 1 [...] ?? ???.

2. ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? [ITA 2010] ?????? 1 ?????? 2011 ?. ?
31 ??????? 2013 ?. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??? 108, ??????? 3 [...] ?? ???, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
107, ??????? 1 [...] ?? ???.“.

9 ??????? ??? 2 ?? ?????????? ??????:

„????????????? ??????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????? ?????? [...] ? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (Commanditaire Vennootschappen), ??????????

?????? ? ? ?????? ? ??????? ??????, ??? ? ? ????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? 108, ???????? 3 [...] ?? ???, ?? ??????????????
? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ??? 107, ???????? 1 [...] ?? ???“.

10 ?? ?????? ?? ??? 5, ???????? 1 ?? ?????? 2019/700 ??????????? ??????????
????????????? ??-????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??
??????, ??????? ? ??? 1 ?? ??? ??????.

11 ?????? ?????? ?? ??? 7, ???????? 1 ?? ?????? 2019/700:

„1. ?? ??? ? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????:

[...]

) ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????,
????????? ? ??? 1, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ? ???? ?????? ??????
???????:

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

- ?? ?????? ?? ?????????? ??????;

[...]

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

[...]

) ?? ???????, ????????, ?? ? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??
?????????????“.

12 ?? 10 ?? ?????? 2019/700, ?????????? „????????????? ?? ???????“, ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????. ? ?????????? ?????????? 223, 224 ? 226 ????
???????:

„(223) ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????,
????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ??????.

(224) ?? ?????? ??????, ?? ? ? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ????.

[...]

(226) ?????????? ?? ???????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??
???????, ?????? ??????:

- ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?/???) ?????? ?????);
- ?? ?????? ?? ??? ?????? [?????????] ?????? [...] ?????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????;
- ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????;
- ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?????)“.

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

Gibraltar Constitution Order 2006

13 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? Gibraltar Constitution Order
2006 (????????????? ?? ?????????? ?? 2006 ?), ?????? ? ??? ?? 1 ?????? 2007 ?.

14 ??? 47, ???????? 3 ?? ??? ?????????????? ??????:

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

ITA 2010

15 ITA 2010 ?????? ? ??? ?? 1 ?????? 2011 ?. ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? 1952 ?. (Income Tax Act 1952). ITA
2010 ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? 10 %, ??????????
?? ?????? ?????????? ? ?????? ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? 20 %.

16 ??????????, ???????? ?? ???????? ?? ITA 2010, ?? ??????????, ??????
????????? ? ??????????, ?????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???, ??
????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????.

17 ITA 2010 ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? „????????? ??
????????? ??“ ???????. ? ?????????? ?? ?????? ?? 74 ?? ITA 2010 ?????? „?? ??????????
?? ?????????? ??“ ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????.

18 ?? ?????? ?? ITA 2010 ? ?????????? ?? ?????? (? ?? ?? 1 ?????? 2011 ?.)

????????? ?? ??????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????.
????????? ?? ?????????? ??? 2013 ?. ?????????? ? I?? 2010, ??????? ?? 1 ??? 2013 ?,,
?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?????? ?? 10 %, ??? ??????, ???????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? 100 000 ??? ?????? (GBP) ??????. ??????
????????? ?? ?????????? ? I?? 2010 ?? 2013 ?,, ??????? ?? 1 ?????? 2014 ?,, ??????
?????? ?? ??????, ???????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??????? ?
????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 10 %.

19 ????. 37 ?? ITA 2010, ?????????? „?????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????”,
????????? ? ??????? 1:

?) ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??
?????????? ???????, ???

b) ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

20 ????. 37, ??????? 8 ?? ITA 2010 ????:

21 ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? 2019/700 Income Tax (Amendment) Regulations
2019 (?????????? ?? 2019 ?. ?? ?????????? ?????? (??????????) ?????? ITA 2010, ?? ??
?????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?????? 1 ?????? 2011
. ? 31 ??????? 2013 ?.

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

22 Fossil (Gibraltar) ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??
Fossil Group Inc., ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ???, ???
????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. Fossil
(Gibraltar) ??????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????, ?????? ?? ??????, ?????????? ?? Fossil Group.

23 Fossil (Gibraltar), ?????? ?? ??????? ? ??????? ? 165?? ?????????????? ???????
?????????, ??????? ? ?????? 6 ?? ?????????? ???????, ? ??????? ?????? ?? ??????, ???
?? ?? ??????? ?? ?????????? ITA 2010. ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ??????,
????? ? ???????, ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ??

????????? ??????? ? ??????? ?? 35 %.

24 ?? 19 ??????? 2019 ?. Commissioner of Income Tax — ???????, ?? ?????? ? ??????????
? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? — ??????
?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????? Fossil (Gibraltar), ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
Fossil (Gibraltar).

25 ? ?????? ?? 8 ????? 2019 ?. Commissioner of Income Tax ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????????????? ?? Fossil (Gibraltar).
????????????? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ??, ?????? ? ?????????????? ?? Fossil
Group ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ???????.

26 ? ?????? ?? 13 ??? ? 6 ??? 2019 ?. ?????????? ?????????? (??) „????????????“ ??
????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ????? ???????.

27 ? ?????? ?? 26 ??? 2020 ?. ?? „????????????“ ????????, ?? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ??????? ????? Commissioner of Income Tax ?? ??? ?? ????? ?????? ???????
? ?????????? ?? ????? ????? ????? ?????? ?? Fossil (Gibraltar) ?? ??????.

28 ??????? ?? „?????????????“ ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????
?? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ? ?????????????? 226 ?? ??????? 2019/700, ???? ??
??? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ????? ??????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ???????
????????????? ? ???? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?
?????? ??????? ? ??????????, ???? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??
???????? ?? ??????? 2019/700, ? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? Fossil (Gibraltar) ??????. ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?
??????????, ?? ?????? 102 ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? (?? C 247, 2019 ?, ????. 1), ?????? ??????????
?? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ????, ?? ?????? ??????? ?
????? ???? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????,
?? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????????, ???? ??? Fossil (Gibraltar) ?? ? ??????
?????? ??????.

29 ?? 31 ?????????? 2020 ?, ???. ???. ????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? Fossil (Gibraltar) ????, ?????????? ?? Commissioner of Income Tax,
????? ?????? ?? Fossil (Gibraltar) ????. ?????????????? ?? ??????????????.

30 ?? 4 ??????? 2020 ?. Fossil (Gibraltar) ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??????????????.

31 ????? ???? ?????????? Commissioner of Income Tax ????????, ?? ?????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?? ?? „?????????????“. ?????? ????, ????? ?????????????? ? ??? 37 ??
ITA 2010 ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
„?????????“, ?????????? ?? ?? ?????? ????? ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ??
?????????.

32 ?? ??? ?????? Fossil (Gibraltar) ????????, ?? ??? ?????????????? ? ?????? 21 ??
?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????? 2011 ?. ?
2013 ?. , Commissioner of Income Tax ?????????? ?? ? ?????????? — ?????????? ??????????

????? ? ? ??????????? ? ???? 16, ??????? 3 ?? ??????? 2015/1589 — ?? ??????????
????? ??????? ????????, ??????? ?? ??????? ?? ITA 2010 ??? ??????????? ?? ??? ??????.
? ??? ??????? ?? ????????, ?? ??????? 2019/700 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
???? 37 ?? ITA 2010 ?? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ?????? Fossil
(Gibraltar) Commissioner of Income Tax ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????
?? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? 2019/700, ? ??????????
??????????, ?????? ?????? ?? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????????
????, ??????????? ?? ??????????????? ??????? ITA 2010.

33 ?? ??? ????? ??????? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??? ??????????????????? ??
?????? ?? ??? ????? ??????? ??????????? ??????:

„? ??????? ?? ??????? 2019/700 ?? ?? ??????????? ?? Commissioner of Income Tax ??
?????? ??????????? ?? ??????? ITA 2010 ?? ???????, ??????? ?? ??? ????? ??????? ??
?????? ?? [Fossil (Gibraltar)], ??? ??????? ?? ??????? ?? ??? ????? ??????????????? ??
?????? ??????? ??????????“.

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

34 ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????????? ??
?????? 2019/700 ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??????????????? ???????, ??
????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?????? ??, ?? ??????? ??????????? ???????????, ??????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ??
?????????.

35 ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ???????, ??? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??
??????????????, ?? ??? 37 ?? ITA 2010, ????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

36 ?? ???????, Commissioner of Income Tax ? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?
????????? ???????????, ???????, ??????? ??????????? ???????, ?? ?? ?? ???????
?????????? ?? ??????????? ?? ??? 37 ?? ITA 2010. ??????????? ?? ??? ???????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???????, ?????? ?? ????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 37 ??
ITA 2010 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

37 ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????. ??????????? ?? 267 ???
?????? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????. ?? ??????? ?? ??? ??????? ???????????, ??????? ?? ??? ??????????? ?? ???????????
????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? — ???????
?????????? ?? ??????? — ????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ?? ??? ??
?? ???????, ??? ? ??????????? ?? ???????, ????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ??
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ????? ?? ?? ??????? ?? ???????????
?? (?????? ?? 16 ?? 2015 ?, Gauweiler ?, C?62/14, EU:C:2015:400, ?. 15 ? ?? 20 ????
2021 ?, Repubblika, C?896/19, EU:C:2021:311, ?. 28).

38 ?? ???????, ? ??? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??? 37 ?? ITA 2010 ??????

???????????? ? ? ?????? ? ??????? ??????????????, ?????? ?? ? ? ??????? ?????? ????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ????? Fossil (Gibraltar) ?????? ??
????????? ??? ?????? ?? ????? ??????????, ? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ? ?????? 2019/700.

39 ? ???? ?????????? ?????? ?? ? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ??????. ?????????? ???????, ??????? ?? ???????, ???????, ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ??? 288 ??? ?????? ??
????????? ?????? ???????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ???
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 24 ?????? 2013 ?,
????????/??????, C?529/09, EU:C:2013:31, ?. 90 ? 91 ? ?????????? ??????? ??????). ?
???? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ? ??????
????? ?????? ?????????? ???????, ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????? (????????? ?? 15 ?????? 2005 ?, Unicredito Italiano, C?148/04, EU:C:2005:774, ?. 113).

40 ?? ?????? ?? ??? 16, ??????? 3 ?? ?????????? 2015/1589 ?????????????? ??
????????? ????, ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?
????????? ????, ??????? ?? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? 25 ?? ???
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? (?. ?? ?????? ?????? ?????? ?? 24
????? 2013 ?, ??????/??????, C?529/09, EU:C:2013:31, ?. 92 ? ?????????? ??????).

41 ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ? ??????????
? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????, ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????, ? ??? ?? ??????, ?????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 13
????? 2014 ?, Mediaset, C?69/13, EU:C:2014:71, ?. 36 ? 37).

42 ???? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
??????, ?????????? ?? ???????, ??? ???????????, ????? ?? ??????????????, ???
?????????? ?????? ?? ???????????, ??? ???????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
(?. ? ??? ?????? ?????? ?? 15 ?????? 2005 ?, Unicredito Italiano, C?148/04,
EU:C:2005:774, ?. 117).

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

?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? (?)?. ? ?? ?????? ?????? ?? 15 ??????? 2005 ?, Unicredito Italiano, C?148/04, EU:C:2005:774, ?. 114—119).

44 ????. ????. ????????????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?????? ???.
2019/700 ????. ?? ???. ?? ?????? ????????????. ?? ?????????? ???. 37 ?? ITA 2010
???????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ????? ??????? ?????????? ??????? ???
?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?? ????. ???????, ???????,
????????????? ???. ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ???. ??????? ???. ???
??????, ? ?? ????? ???. ??????, ?????????????? ?????? ?? ?. ??????, ??????? ???. ?? ?? ???
????????????? ??????? ??????? ?????????? ???. 165???. ??????, ?????????? ? ?????????? ???
????????? ?? 1 ??????? 2014 ?. ?? ??????? ?????????? ?????????? ???. ?????????? ???.
???? 108, ??????? 2 ????, ??????? ? ?????? 6 ?? ?????????? ???????.

45 ?? ?? ??????? ?? ????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????
????? ? ?? ??????, ????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ???????????, ??
?????? 2019/700 ??????, ?? ??? ??????? ?? ??????????????? ????? ?????????? ?????,
????????? ?? ??? 107, ??????? 1 ???, ??-????????? ?????? ??? ?? ??????????
?????????? ?????????.

46 ? ?????? ? ?????? ??????? ??-?????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?
????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ????, ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?? ??????????. ?????? ?????????? ?? ??? ??????, ?? „????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????
?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“ (????????????? 82 ??
????????? 2019/700). ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ????, ?? ??????, ?????????? ?????????? (????????????? 83 ?? ??? ??????), ?
priori ??????????, ?????????? ?????? ? ??-????????????? ?????????? ??????
????????????? ??? (????????????? 103 ? 104 ?? ?????????? ??????). ? ??????????
107 ?? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?, ?
?????????????, „??? ??? ? (?????????????) ?????????? (??) ?????? ? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????“.

47 ?? ????? ????????????, ?? ???????, 2019/700 ?? ??????? ?? ????????????????,
?? ???????????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????,
?? ???????, ?? ???????????, ?? ???????.

48 ??? ??? ???????????, ??? 2019/700 ?? ?????? ?? ???????????????
?????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ??? ???? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????????? 223
?? ??? ??????), ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ??? ? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 226 ?? ??? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? 37 ?? ITA 2010, ? ??????????????
?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??? 43 ?? ?????????? ??????
?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??
?????????.

49 ?? ?? ?????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??? ?? ?????? ?? ???????????????, ??? ? ??? ?? ?? ??????
?????????? ?? ?????????? ??????? 2019/700 — ??? ?? ?????????? ?? ???
26—28 ?? ?????????? ?????? — ??? ?? ?? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????? 2015/1589, ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???
????????? ??? (???. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 13 ??????? 2014 ?, Mediaset, C?69/13,
EU:C:2014:71, ?. 24—28).

50 ?? ?????? ????, ?????? ?? ?? ?????? ??? ???????????, ?? ?????? ?? ???????????????
?? ??????, ?? ?????? ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 37 ?? ITA 2010, ??? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2019/700, ??? ?? ??? ?????? ??????? ?
?????????? ?? ?????????? ?? Fossil (Gibraltar) ? ??-????????????? ?????????? ?? ???, ???
?? ????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ????????????, ??? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???.

51 ?? ?????? ????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? 25 ?? ?????????? 2015/1589,
?????????? ??? ?? ?????? „?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ???, ???????????
?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????“, ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????, ??????????? ?? ?????????? ????.

52 ????????, ???? ?????? ?????????? ? ?????? 39 ?? ?????????? ???????, ???????????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???????, ???????, ???????, ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ??
?????????, ???? ?????? ?????????? ??????, ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? — ?? ?? ??? ?? ?????????????? — ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ????????, ??? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
?????????.

53 ??-??????????, ??????????? ??????????? ?? ??????????? a priori ??????????? ??
 ?????????? ??? ?????????????? ? ??? 37 ?? ITA 2010, ????? ??????????, ?? ?? ?? ??????
 ?????????? ??????? ?????????? ?? ??? ???? ?? ??? ?????, ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??
 ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????,
 ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ???????.

54 ?? ?????? ? ????????, ?????? ?? ?? ??????? ????? ?????? 2019/700, ?????
?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ????? ??????
?????, ??? ??? ??-?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????????
?? ?????????? ??????? ?? ???????????????, ???????????, ?? ???????, ?? ??? 37 ?? ITA
2010, ?? ?????? ?? ??????? Fossil (Gibraltar) ?? ?????? ? ??????? ???????????????, ?????? ??
???? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????
????? ?? ??????? ?? ??? 107, ??????? 1 ???.

55 ????, ? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ???????? Fossil (Gibralar)
????????????? ? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 37 ?? ITA 2010, ?????
????????????? ??????????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?
???? ??????????? ??????????? ?? ??????? ? ??????? ??????, ??????? ? ??????, ????? ??
????????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ? ?????? 107, ??????? 1 ????.

56 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???,
????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??? 267 ??? ???? ?? ?? ??? ?? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????, ??? ?? ??????
????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ??? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??????????, ??????? ?
?????? ?? ??????, ????? ?? ? ??????? ?? ??? ?????, ? ????? ? ????????. ? ??????? ??
????????? ?????? ?????? ??? ??-????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
?? ????????, ????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
???? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? (?????? ?? 8
????????? 2011 ?, Paint Graphos ?, C?78/08—C?80/08, EU:C:2011:550, ? 34 ? 35 ?
????????? ??????? ???????).

57 ??????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? „????????? ?????“ ?? ??????? ?? ??? 107, ???????? 1 ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??-????? ??????. ??????, ??????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????. ??????, ????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 6 ??????? 2021 ?, World Duty Free Group ? ???????/???????, C?51/19 P ? C?64/19 P, EU:C:2021:793, ?. 30 ? ?????????? ?????? ?????? ??????).

58 ?? ?? ??????? ??-?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ???????
??????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?? ?????? ???????, ?????, ????? ?? ?? ??
?????? ? ??????????? ?? ??????? ???????, ?????? ??????????? ? ??-??????????
????????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ????, ? ? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ???? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? 107, ??????? 1 ????. ? ???? ?????? ?? ??????? ??
?? ?????? ? ??????? ??????, ????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ???????,
?? ???????????, ? ?????, ??? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ???
?????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??
???? ?????????? ??????? ??????????, ??????????? ?? ??? ????? ??????? ??????, ???????
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? (?????? ?? 16 ??? 2021 ?,

??????/?????, C?562/19 P, EU:C:2021:201, ?. 30 ? ?????????? ??????? ???????).

59 ??? ??? ????? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ???
??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????
? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (?????? ?? 16 ??? 2021 ?, ??????/????,
C?562/19 P, EU:C:2021:201, ?. 38).

60 ????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? 59 ??
????????????? ??, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??

61 ????? ??? ??? ?? ??? 37 ?? ITA 2010, ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????? ? ??????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 107, ???????? 1 ???, ?????? ??? ??
????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ? ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????? ?? 16 ??? 2021 ?, ??????/????,
C?562/19 P, EU:C:2021:201, ?. 41).

62 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ??????? 2019/700 ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ??????????????
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ???????????, ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????, ?????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????.

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

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

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

?????? (?) 2019/700 ?? ?????????? ?? 19 ??????? 2018 ?????? ??????? ???????
????? SA.34914 (2013/C), ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ? ???????????,

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

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

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

???????

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