

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

21 ????????? 2016 ??????(1)

„?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? — ??????? 21 ???? , 45 ???? ? 49 ???? —
???????? 28 ? 31 ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????? —
????????? ?????????? ?? ???? — ?????????? ?????????? ?? ??????????? — ????????? ??
???????????????? — ????????? ?????????? ?? ??????????? ???? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? — ??????? ?????????? ?? ??????????? ???? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????? ?
???????????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ??????? — ????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????? — ??????????? ?????????? ?? ??????? — ????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ???? , ?????? ?????????????? ??????????????? ?????? ??? ?????? ?
?????????? ??????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????? , ? ?? ?????? ?????????????? ???? ,
?????? ?????????????? ??????? ??????? ? ??????????????? ??????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? — ????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ???? , ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ??????? ????????????? ,
?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????? ? ?????? ??????????? , ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ???? ,
?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? — ??????????????????????“

?? ???? C?503/14

? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? , ?????????? ?? ?????????????? ??
???? 258 ???? ?? 11 ????????? 2014 ?.,

????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? G. Braga da Cruz ? W. Roels, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????,

?????

????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ??????? L. Inez Fernandes, M. Rebelo ? M. J. Martins
da Silva, ? ??????????????? ?? ?????????????????,

??????????,

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

?????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?????? ?? ??????? T. Henze ? K. Petersen, ? ???????????????
?? ???????????????????,

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

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

????????? ?? ?? : T. von Danwitz, ?????????????????? ?? ?????????, E. Levits, C. Vajda (?????????????), K.
Jürimäe ? C. Lycourgos, ??????

????????? ??????: M. Wathelet,

?????????: M. Ferreira, ?????? ??????????????,

????????? ?????????? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 16
???? 2016 ?,

???? ???? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? 12 ??? 2016 ?,

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

?????????

1 ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???? ? ? ???? ? ? ??????????, ?? ???? ? ??????
? ?????????? ? ???? ?????????????????? ?? ????????? 10 ? 38 ?? Código do Imposto sobre o
Rendimento das Pessoas Singulares (?????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ????,
????????? ??-????????? „CIRS“), ? ? ?????? ? ? ???? ?????????????????????? ???? , ???? ? ????
????????????????? ?????? ? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ? ???? ? ? ???? , ?????????
? ? ?????????????????? ??????????, ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?????????????? ? ? ???? ? ? ???? ,
????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? , ? ? ???? ? ? ??????????????
???????? ? ? ???? ? ? ?????????????????? ??????????, ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
????????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????
????????
?
?????????????
?????????????
??
??
?? 1992 ? (?? L 1, 1994 ?., ??? 3; ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ???? , 2007 ?., ?????
11, ??? 53, ??? 4, ?????????? ??-????????? „????“).

I – **?????? ??????**

? – ?????????????????????? ?? ??

2 ???? 28 ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? :

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

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

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

?) ? ;

?) ?
????????????? ?????? ;

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

?) ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??
???? ????? ?????????? ?? ???????.

4. ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ? ??????????????
??????????????????.

5. ?????????????? ?????????????, ????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ??
????????? ? ?????????????? V“.

3 ???? 31 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????

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

????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????????
?? ?????????????????, ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 34, ?????? ??????????, ???
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ??????????, ????? ?? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 4.

2. ?????????????? ?????????????, ???[?????] ??? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?
????????????? VIII—XI“.

? – ?????????????????? ??????

4 ?????????? ??? 10 ?? CIRS, ??????????? „????????????? ?? ??????????????“:

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

?) ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???????;

b) ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ? ??????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 81 ?? Código do Imposto sobre o Rendimento das
Pessoas Coletivas (?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????);

[...]

3. ????????? ?? ????? ?? ????????????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ??????????? ? ????????? 1 [...]:

[...]

4. ????????? ? ????? ?????? ?????? ?? ????????????? ????? ? ??????????, ?????? ?? ??????????? ??:

a) ????????? ?????? ????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????????, ??? ??????, ?????? ???? ????????????? ?? ??? ? ????????????????? ????? ?????? ?? ??????? ? ????????? ?? ????????? 1, ?????? ?), b) ? c);

[...]

8. ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??? 73, ????????? 5 ? ? ??? 77, ????????? 2 ?? ??????? ?? ????????????????? ?????????? ?????????, ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?? ???????????????.

9. ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??:

a) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ????????? 8 ?? ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????;

b) ?????????????? ?? ??? 73, ????????? 10 ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? mutatis mutandis.

10. ?????????????? ?? ?????????? 8 ? 9 ??? ?? ?????????? mutatis mutandis, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? 74 ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

[...]“.

5. ??? 38 ?? CIRS ? ?????????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????“ ? ??????????;

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

a) ??????????????, ?? ????? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????;

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

12 ???? ????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????
 ?????????????? ?????, ? ????? ???? ??????? ?????? ????????????? ? ? ?????????, ??
 ????????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ??????????????, ?? 22 ??????? 2012 ?.
 ?????????? ???????? ?????????????? ????????????? ?????????? ? ? ?????????? ???????? ???????, ?
 ?????, ?? ???? ???????, ???????? ?????????????? ??, ????????? ? ? ?????????????????????, ?? ?
 ???????? 10 ? 38 ?? CIRS ? ? ?????????? ???????? 21 ???? , 45 ???? ? 49 ???? , ????? ? ???????
 28 ? 31 ?? ????????????????? ? ? ??, ? ?? ????? ???????, ????????? ???? ????????? ?????? ?? ??
 ????????? ? ?????????????????? ????????????? ?????????? ? ???? ?? ??? ???????,

18 ????? ????? ???? ??????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????? ? ??
????????????????? ????????????? ?????????? ???? ?????? ? ??????? 10 ? 38 ?? CIRS
????????????????? ????????????? ???? ?????? ????????????? ???? ??????, ?? ????? ???????, ??? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????? ????????????? ?????????? ? ?????????????????
?????????????, ? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?? ??????.

19 ?? ????? ???????, ?? ????????????? ?????? ? ?????????????, ?????? ? ????????????? ?????????? ?? ?????,
?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

20 ??? ????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??
??????, ?? ????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??????? ??
????? ?????????????.

? – ?? ?????????????????? ?? ?????

21 ?? ????? ???????, ????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?
????????????? ? ?????? ????? 10 ?? CIRS, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ???????
????????????????? ??????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ??????
????????? ??????? ??? ? ?????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? (???), ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????
????????, ? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????????????? ?????, ??????? ??????? ??
????????????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????
????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? 21 ?????, 45 ????? ? 49 ?????, ?????? ? ??
????????? 28 ? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???.

22 ?? ?????? ???????, ????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ? ?
????????????? ? ?????? ????? 38 ?? CIRS, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????????
????????? ? ???????, ????????????? ? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????, ? ?????????? ??
????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ?? ?????
?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ???????, ???????
????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? 49 ?????, ?????? ? ?? ????? 31 ??
????????????????????? ?? ???.

23 ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????.

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

?) ??????? ?? ??????????

24 ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??? 10 ?? CIRS
????????????? ??-????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????,
????????????? ?????????????????? ?? ???????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??????????
????????? ?????????????????? ? ??????????????. ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????

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

25 ?????????? ?????, ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????
??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????????????? ???, ??????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??
???, ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? 21 ????, 45 ??? ? 49 ???, ??? ? ?????????? 28 ?
31 ?? ?????????????????? ?? ???.

26 ??? ?????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????? — ?? 11 ??? 2004 ?, de Lasteyrie du Saillant (C?9/02, EU:C:2004:138) ?
?? 7 ?????????? 2006 ?, N (C?470/04, EU:C:2006:525), ??? ?? ? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ????. ?? ??????? ?? ???, ?????? ??????????? ?????????? ??
29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785), ? ?????? ?????? ??????????
?? ?????? ??, ?? ??????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??????????? ??????, ?? ? ?????????? ? ??????????? ??????,
?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????

27 ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????, ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????, ??? ????? ? ?????????? ?? ??????,
? ??-?????????? ? ??????????? 2011/16/? ?? ?????? ?? 15 ?????????? 2011 ?????? ?????????
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ? ?? ?????? ??
????????????? 77/799/? (?? L 64, 2011 ?, ???. 1), ????? ? ? ??????????? 2010/24/? ?? 16 ???
2010 ?????? ?????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????,
????? ? ?????? ?????? (?? L 84, 2010 ?, ???. 1) ??? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??????????? ?? ????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?????????, ??????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??.

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

29 ?????????????????? ??????????? ?????, ?? ??? 10 ?? CIRS ?? ?????????? ?????????? 21 ????,
45 ??? ? 49 ???, ??? ?????????? 28 ? 31 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????, ?? ??????
?? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ?? CIRS, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??
?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??????

???????????? ?? ??????????. ????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ???????
?? 11 ??? 2004 ?, de Lasteyrie du Saillant (C?9/02, EU:C:2004:138), ????? ?? ?????? ??
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ????? ??? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????
????????? ??????.

30 ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????
?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 10 ?? CIRS ? ???????????, ?? ????? ?????, ??
????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????????? ??????, ? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????,
????? ??? ? ?????????? ?? ??? ? ??????, ?? ????? ? ?????????????????? ??????? ?? 29 ??????
2011 ?, National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785, ? 45). ?????????????????? ??????????
?????????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?
?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????
????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????, ?????? ? ?????????????? ??????
???? ? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????, ?? ??
?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????, ? ?????
????????????????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????, ??? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
(?. ? ??? ?????? ?????????? ?? 29 ??? 2007 ?, Rewe Zentralfinanz, C?347/04, EU:C:2007:194,
?. 42 ? ?? 8 ????????? 2007 ?, Amurta, C?379/05, EU:C:2007:655, ? 58).

31 ??-????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????
? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ???
????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????,
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????
????????????? ??????.

32 ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????
?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ??????.

33 ????????? ????????? ????????? ?????, ?? ????????????? ????????????? ?? ?????????????
???????????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ????? 10 ?? CIRS ? ?????????????, ????????????? ?????
???? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????????? ?????????????, ?????
???????????????????? ????????????? ?? ????????? ??????????????????? ?? ?? ????????? ??????????. ??????
???????????? ????????????? ????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????? ? ????????? ?? 29 ?????????
2011 ?, National Grid Indus (C-371/10, EU:C:2011:785, ? 45), ?? ?????????, ??? ?? ?? ?????
?????????????????? ? ??????????????? ?? ????? ????? ????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?????
?? ????????????? ?? ?? ????????????????? ?????.

?) ??????????????? ?? ?????

34 ?????? ?????????????????? ? ????? 10 ?? CIRS ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ? ?????? ?? ?????????? 28 ? 31 ?? ??????????????????????? ?? ???, ????????? ????????? ?? ??
???????????? ? ?????? ?? ?????????? 21 ?????, 45 ????? ? 49 ?????.

i) ?? ??????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ????????????? ?? ????????? 21 ?????, 45 ????? ? 49
?????

35 ?????????? ??????????????? ?? ????? ????? 21 ?????, ?????? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????????
?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????? ?????????, ?? ??????????????????? ? ????? 45 ?????, ?? ?? ????????? ?? ??????????????? ?????????
?? ?????????????????? ? ? ????? 49 ?????, ?? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 12 ??? 2012 ?, ?????????/?????????, C-269/09, EU:C:2012:439, ? 49 ?
?????????????? ?????????? ?????????????).

36 ?????????????????? ? ??????????????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ????? ??????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? 45 ????? ? 49 ?????, ? ????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? 21 ?????,
?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? ? ?????? ?????????? ????????? ? ??? ?? ??
?????????????? ? ???????????????, ?? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????? ? ??????????????????????? ??
?????????????? ??????????.

— ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? 45 ????? ? 49 ?????

37 ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????????? ??????????? ?? ????? ????? ?? ???
?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?
?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ? ?? ??????????? ??????, ?????? ????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ??????? ?????? ?? ???????????????
????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ????????? (?? ?????????? ?? 12 ???
2012 ?, ?????????/?????????, C-269/09, EU:C:2012:439, ? 51 ? ??????????????? ?????????? ?????????????).

38 ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ???????????
????????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????
?????????????????????, ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????????? ?
????????????? ? ??????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?
??? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????? (????????? ?? 12 ??? 2012 ?, ?????????/?????????,
C-269/09, EU:C:2012:439, ? 52 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).

39 ?????????????????????? ???????????????????, ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????
?????????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????,
????????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??

?????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ? 27 ?????????
1988 ?, Daily Mail and General Trust, 81/87, EU:C:1988:456, ? 16 ? ?? 12 ??? 2012 ?.
????????/????????, C?269/09, EU:C:2012:439, ? 53 ? ?????????? ??????? ?????????).

40 ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ????????? ?????? ?????, ?????
????????????, ????????????? ?? ?????? ??-????? ??????????????? ??????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????
???? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? (?? ????????? ?? 12 ??? 2012 ?,
????????/????????, C?269/09, EU:C:2012:439, ? 54 ? ?????????? ??????? ?????????).

41 ? ?????????? ?????? ??? 10, ????????? 8 ?? CIRC ?????????, ?? ? ??????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????, ?????????????????, ??????????? ?? ?????????, ??
????????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?
?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ????????? ????? ??
????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ??
?????? ??????????? ?? ?????????? ???, ?????? ??????????? ?? ?? ??????????????. ?????
?????????????? ??????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????????? ??? ???? ? ?????? ?? ? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????.

42 ??? ???? ??????? ?? ??? ??????? ??? 10, ????????? 9, ????? ?) ?? CIRS ??????
????????????????????? ???, ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ? ??????? ??????,
????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ????????? ? ??????????? ?????? ?? ??????????????
??????, ??? ???? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????, ??????, ??? ??
?????? ?? ??? 10, ????????? 8 ?? CIRS ?? ? ??? ????????? ? ?????? ?? ????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ??????.

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

44 ??? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
????, ?????? ??????? ?????? ??????????????? ?? ??? ??????????. ???????, ?????? ? ???????
?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????
????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ???????????, ?????? ?? ??? ?? ??
?????????????? ? ? ?????? ??? ???? ??????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ??????????
????????????????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?
?????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????????? ?????????????? (?? ??
????????? ??????? ?? 11 ??? 2004 ?, de Lasteyrie du Saillant, C?9/02, EU:C:2004:138, ? 46).

45 ? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ??
?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????
??????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ? ?? ?????????? ??

???????????? (?? ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???????/???????, C?269/09, EU:C:2012:439, ?. 59 ? 61).

46 ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????? ? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ????????????, ? ?????? ??? ? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????? ?? ????????????, ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ??????? ??????, ? ?????? ? ?????????????? ?? ??, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ? ?????? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????, ?????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? (?? ?? ?????????? ??????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 38).

47 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????, ?? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??, ??????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????????? ? ?????????????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????? ??????? ? ?????????????? ? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 10, ????????? 9, ????? a) ?? CIRS, ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? 45 ??? ? 49 ???.

— ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??????? 45 ??? ? 49 ???

48 ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? 45 ??? ? 49 ???, ?????? ?????? ?? ??? 10, ????????? 9 ????? ?) ?? CIRS, ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????. ?????? ??? ? ??????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? (?? ??-?????????? ??????? ?? 18 ?????? 2007 ?, ???????/??????, C?104/06, EU:C:2007:40, ?. 25 ? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 42).

49 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 13 ?????????? 2007 ?, ???????/??????, C?260/04, EU:C:2007:508, ?. 33 ? ??????????? ??????? ?????????).

50 ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ????? — ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ????? — ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????? ?? ??????

51 ?? ?? ?????? ??-????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????, ?? ??? ??? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?? ???, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????

?????????? ?? ??????? ?????????, ??-?????????? ? ????? ?? ??????????? ?? ?????????
????????? ?????????? (???????? ?? 16 ????? 2015 ?, ???????/??????, C?591/13, EU:C:2015:230,
?. 64 ? ??????????? ????????? ?????????).

52 ??????? ??? ??????????? ???????, ?? ??????????????? ??????????? ?? ??? ?? ?? ??????
?? ??????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785), ?? ??
????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??? ????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?
?? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
???????. ?????????, ??????????? ?????, ?? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ????????? ??
11 ??? 2004 ?, de Lasteyrie du Saillant (C?9/02, EU:C:2004:138) ? ?? 7 ?????????? 2006 ?, N
(C?470/04, EU:C:2006:525), ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??????????? ???, ?????? ?????????? ??????????????????
?? ?? ??????????????? ?? ??? ???? ?????? ? ??????????????? ?? ?????? ????????? ???????.

53 ????? ? ?????????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785),
????????????? ?? ? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ????
?????????? ? ? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ????? (?. ??????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???????/????????, C?269/09,
EU:C:2012:439, ?. 75—78 ? ?? 16 ????? 2015 ?, ???????/?????????, C?591/13,
EU:C:2015:230, ?. 65—67).

54 ? ??? ???? ?????????? ? ??????????????? ???????????????????, ?? ? ??? ???? ????????? ?????
?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ??, ?????? ? ??????????????? ??????, ??
?????? ?????????????? ?? ??????????????. ?????????? ??????, ?? ? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??
?????????????? ?????????? ??????, ??????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? —
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? — ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ???
?????????????? ?? ?????????????? (?. ? ??? ???? ?????? ??????? ?? 16 ????? 2015 ?,
????????/?????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 71).

55 ????? ???, ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ??? ???? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ???? ? ?????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ???? ??????,
????????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?
????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????, ??????? ?????????????????????????????? ??? ? ??????????????
?? ??? ???? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ??? ???? ? ?????????????? ??????
????????????????? (?. ?? ?????????? ?????????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus,
C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 61).

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

57 ??-????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 10, ?????????? 9, ????? ?) ?? CIRS ? ?
????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????. ? ?????????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ???
?? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????? ??????. ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??
????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????????, ?????
????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ??
29 ????????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 48).

58 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????, ?? ???????
????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?
????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? 29 ????????? 2011 ?, National Grid Indus
(C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 52), ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????,
?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????,
? ??????????????????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??-?????
????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? (??, ? ?????
????????? ?????????? ?? 29 ????????? 2011 ?, National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 73 ?
85, ?????? ? ?????????? ?? 16 ?????? 2015 ?, ?????????/?????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ?. 67
? ?????????????? ?????????? ??????????).

59 ? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??
?????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????
????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????,
? ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????????
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??????,
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? National Grid Indus ?? 29 ?????????
2011 ?, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 73 ? 85, ?????? ? ?? 16 ?????? 2015 ?,
??????????/??????????, C?591/13, EU:C:2015:230,?. 67 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ??????
????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????
????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 29 ????????? 2011 ?,
National Grid Indus, C?371/10, EU:C:2011:785, ?. 74).

60 ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ????? 10, ?????????? 9, ????? ?) ?? CIRS ?????????????? ?????????????????? ??

?????????? ?? ?????, ???????? ? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????? ??
?????????? ??????????? ?????? ??????????? ??????, ?? ??? ??????????? ??????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??????????
?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ????????? ??????, ??????????????? ??
?????? ?????, ?? ??? ??????, ?????????????? ??????? ?? ????????? ?????? ?????
?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????, ? ??
????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ????????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ????????? ?????????????? ? ????????? ??????????
(??, ?? ?????????? ?????????? ?? 29 ??????? 2011 ?, National Grid Indus, C-371/10,
EU:C:2011:785, ?. 73 ? 74).

61 ?? ??? ??????, ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? 45 ????? ? 49 ?????, ?????? ??????? ?? ??? 10, ?????????? 9, ?????? ?) ??
CIRS.

62 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?? ??????????, ??
????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ????
?? ?? ??????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ? ??????? ??????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
?????????????? ?????????? ?????????????? (??, ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 16 ????? 2015 ?,
?????????/?????????, C-591/13, EU:C:2015:230,?. 74 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

63 ? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????????, ?? ??????????????????
?????????????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????
?? ?????? ?????? ?? ??????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ??????????, ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????? ??????????????, ??? ?????
????????????????????? — ??????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?
????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ? ?????? ??-????? ???????.

64 ? ??? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????????????????? ??????????? ?? ?
?????????, ?? ? ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 10, ?????????? 8
?? CIRS ? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????
?????????, ??? ? ?????????????????? ?????????? ?? ????? 10, ?????????? 9, ?????? ?) ?? CIRS
????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ????? 10, ?????????? 8 ?? CIRS, ??
????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????????
????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ? ?????????? ??? ??????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ? ????? 10, ?????????? 8 ?? CIRS. ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??
????? ?????????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??????. ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 60 ?? ??????????????????
?????????????, ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????,
????????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

???? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? 10, ?????????? 8 ?? CIRS ???????
?????????????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????????
???? ?????? ????? ??????????????. ?? ??? ??????, ?? ?? ? ??????, ?? ??? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?
????????? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 26 ?????????? 2006 ?, ?????????/?????????????,
C?345/05, EU:C:2006:685, ? 27).

65 ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

66 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??
?? ?????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
?? ?????? ??? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????

67 ?? ??? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????

68 ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??? 10, ?????????? 9, ????? ?) ?? CIRS
????????????????? ??????????????, ????? ? ?????????? ?? ????????? 45 ??? ? 49 ??? ? ?? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??.

– ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 21 ???

69 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????
????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????,
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? 21 ??? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 12 ??? 2012 ?, ?????????/?????????,
C?269/09, REU:C:2012:439, ? 91).

ii) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? 28 ? 31 ?? ?????????????????? ?? ???

70 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ????????? 28 ? 31 ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ????????? 45 ??? ? 49 ??? (?? ?????????? ?? 12 ???
2012 ?, ?????????/?????????, C?269/09, REU:C:2012:439, ? 95).

71 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??, ?? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? (????????? ?? 16 ????? 2015 ?,
????????/?????????, C?591/13, EU:C:2015:230, ? 81 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

72 ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ??????????,
????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ?????
????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? 61, 65 ? 66 ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???
?????????

73 ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??? 10, ?????????? 9, ????? ?) ?? CIRS
????????????????? ??????????????, ????? ? ?????????? ?? ????????? 28 ? 31 ?? ?????????????????? ??

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

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

?) ?????? ?? ?????????

74 ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??? 38 ?? CIRS ??????
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????
????? ??????????. ? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ? ??????, ? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ?? ? ?????????, ?? ????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????
?????????????. ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????????. ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????
?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ? ?? ?????????????? ??????????.

75 ?????? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ??? 38 ?? CIRS ? ? ?????????????? ? ??? 49
??? ? ? ??? 31 ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 10 ?? CIRS, ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2011/16 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????,
?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????, ??
????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????? ??????????
?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ?? ?????????? 2010/24, ?????? ?????? ?? ? ??? ?????????????? ? ?????????, ?
????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????.

76 ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ??? 38 ?? CIRS ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
?????? ?????????????? ????. ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????,
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
???????. ??????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????, ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????,

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

77 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ???????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ???????.

?) ?????????????? ?? ??????

78 ?????? ?????????????????? ? ?????? 38 ?? CIRS ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ? ?????? ?? ?????? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?
?????? ?? ?????? 49 ?????.

i) ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 49 ?????

79 ?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????? 49 ?????? ??????? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ??????????
????????????????, ?????? ??? ? ?????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????,
????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????? ??????????? ?????????? (??, ?????????? ?? 18 ??????????
2014 ?., ? C787/13, EU:C:2014:2459, ? 21 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

80 ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????? 38, ?????????? 1 ?? CIRS ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
????????????? ?????? ?) ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????, ?????????????
????????????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? 50 % ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????.

81 ?????????????????? ?????? 38, ??????????? 1 ?? CIRS ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????.

82 ??????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 38, ?????????? 1, ?????? ?)—?) ??
CIRS. ?????????? ?????? 38, ?????????? 1, ?????? a) ?? CIRS ? ?????????????????? ?????????????????????, ??
?????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ??????????????????
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ??
????????????????? ?????, ?????? ??????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ???????
?????????????? ??????????????? ?? ?????? 38, ?????????? 1 ?? CIRS, ? ?????????????????? ?? ??????
?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ???????????????.

83 ?? ?????? ???????, ?? ? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????
?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????????? ?????????????, ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????? ???????, ??????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??

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

84 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ??????????
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ?? ??????????, ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????, ?????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????? 37—40 ??
????????????? ????????? ?????????.

85 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ????????? ????????? ? ?????????????
????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ????????? ? ??????????????, ? ?????? ????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ????????? ? ??????

86 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????
????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ??????????????????

87 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ??????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? 59 ?? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ????? 38, ????????? 1, ????? ?) ?? CIRS
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????,
?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ???????
?????????

88 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ????? 38, ????????? 1, ????? ?) ?? CIRS ?? ?? ?????????? ?? ?????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????

89 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????? ???????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????? ???????
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????????, ? ??????????, ? ?????? ?? ??
?????????????

90 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????, ?????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? 87 ? 88 ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????

?? ????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ? ?????????????? ?? ????? ????? ??
????????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??? ?? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ???????????, ??? ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ???????????, ??????? ??????????????????,
?????????? ? ?????? ??????, ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??
????? 38, ?????????? 1, ?????? ?) ?? CIRS, ? ??????????????????????, ?? ?? ??????? ?? ????? ???.

91 ??? ????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ????? 38, ?????????? 1, ?????? ?)
?? CIRS ?????????????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ????? 49 ?????, ? ?? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????????????? ?? ??.

ii) ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???

92 ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????, ??????? ?????? ??????????????????
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 87—90 ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??????? ??
?? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????.

93 ??? ????? ?????????????????? ????????? ?? ?? ??????????????, ?? ????? 38, ?????????? 1, ?????? ?)
?? CIRS ?????????????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ????? 31 ?? ?????????????????????? ??
???, ? ?? ? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???.

94 ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????????? ????????? ?? ????? ??????????????, ??:

— ????? ? ??????? ? ? ?????????? ? ?????? ????? 10, ?????????? 9, ?????? ?) ?? CIRS, ??????????
??????, ??????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????? ???????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?
????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ????? 10,
?????????? 8 ?? ??????????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ??????, ?????????????????????? ??????????? ?? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
21 ?????, 45 ????? ? 49 ?????, ?????? ? ?? ?????????? 28 ? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???, ? ??

— ????? ? ??????? ? ? ?????????? ? ?????? ????? 38, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ???????,
?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ???????????
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??????? ?????????????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?
?????????? ??????????? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????????,
????????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ????? 49 ????? ? ?? ????? 31 ??
????????????????????????? ?? ???.

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

95 ?? ??????? ?? ????? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ??????????????
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ??????? ???????.

96 ??? ????? ????????? ? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?
????????? ??????, ?? ?????? ?? ????? ????????? ?? ??????, ????? ? ?????????????? ?? ???
????????? ?????????, ? ????? ?? ???????????.

97 ????????? ???? 140, ????????? 1 ?? ????? ?????????? ?????????? ??????, ????? ??
????????? ? ??????, ??????? ?????????????? ?? ??? ????????? ??????????. ??????????????
???????????? ?????????? ?????????? ????????? ?????????????? ?? ??? ????????? ?????????.

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

???? ? ?????? ? ? ?????????? ? ????? ???? 10, ?????????? 9, ????? ?) ?? Código do
Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (?????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ???), ?????????? ?????, ??????? ?????????????????????? ???? ? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????, ???? ?????? ? ??????????? ???? ??????????????????,
????????????????????????? ???? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ???? 10, ?????????? 8 ?? ??????????? ??????
?? ? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????,
????????????????????? ??????????? ? ? ??????????? ??????????????? ?? ?? ????????? 21 ???? , 45
???? ? 49 ???? , ?????? ? ?? ????????? 28 ? 31 ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? 2 ??? 1992 ?.
???? ? ?????? ? ? ?????????? ? ????? ???? 38, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????,
?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ???? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???? , ??????????????? ???????
????????????, ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????????? ? ??????
??????????, ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?? ??????????????????
?????????????? ?? ??????????????????? ???????????, ??????????????????? ??????????? ?? ?
????????????? ?????????????????? ?? ?? ???? 49 ???? ? ?? ???? 31 ?? ?????????????????????? ?? ???.
???????? ??????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????
??????????, ? ???? , ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????? ???????????
?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????.

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