

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

??? 21?? ???????????? 2016 (*)

????????? ???????? ??????? – ?????? 21, 45 ??? 49 ????? – ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????? ???
??? ?????????? ???????????? ????? – ?????????? ???????????? ??? ?????????? – ??????????
????????????? ??? ?????????????? – ???????????? ?????????????????? – ???????????? ?????????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ???????????? ????? ??? ???????????? ???????????? ?????????? – ????????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ???????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? – ?????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?? ????? –
?????? ?????????? ??? ?????? – ???????????????? ???????????????? ???????, ???????, ??? ?????????
??????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ???????????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????? ???, ??????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???????? ?????????????? ???
??????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????? ?????? ??? ?????????????? ???????? ? ???
??????????????? ???????????????? ?????? – ???????????????? ???????????????? ???????, ???????, ??? ??????????
??????????? ??? ?????????????????? ?? ???????? ??? ?????????????????? ???????????? ?? ??????
????????????????????????? ??? ??? ???????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ???,
???????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
??????????????? ?????????? ?? ?????? ???????? ?????? ??? ???????????????? ???????? ? ??? ??????????????
????????????????? ?????? – ?????????????????????»

????? ?????????? C?503/14,

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

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

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

?????

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

??????,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

????????

1 ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????
?? ?????? ??? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???? ???
????????? ??? ?????? 10 ??? 38 ??? Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas
Singulares (?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????, ??? ???? CIRS), ??? ???
?????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ???? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ????? ?????????? ???????,
???? ?????? ??????????, ?? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?????????? ??????????,
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 21, 45 ??? 49 ???, ?????? ??? ?? ?????? 28 ??? 31
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????, ??? 2?? ?????? 1992 (?? 1994, L 1, ? 3,
??? ???? : ?????????? ???).

I – ?? ?????? ??????

? – ? – ? ?????????? ???

2 ?? ?????? 28 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ????

«1. ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
?? ??? ??? ?????? ??? ???.

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

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

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

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

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

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

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

5. ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?????????? V.»

3 ?? ?????? 31 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??? ????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ????. ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
?????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ??????? ?? ? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ???.

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

2. ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ??
?????????????? VIII ?? XI.»

? – ? – ?? ?????????????? ???????

4 ???? ?? ????? 10 ?? CIRS, ?? ????? ????????????????? «?????????»:

«1. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ? ???????, ?????????????? ??:

a) ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ????

b) ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ???????
?????, ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????? 81 ?? Código do Imposto sobre o Rendimento das
Pessoas Colectivas [?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????????]

[...]

3. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???????
?? ?????????????????? ?? ??????????? 1 [...]

$$[\dots]$$

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

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

$$[\dots]$$

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

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

a) A? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
?? ??????, ?????????? ??? ????????????? 8, ??? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ? ??????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

b) ?? ????????? ?? ?????? 73, ?????????? 10, ??? ?????? ?????????? ???????????
 ??????? ????????? ?????? ????????? ?????????.

10. ?? ?????????? ??? ??????????? 8 ??? 9 ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????
 ?????????? ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????
 ????? ?????????? ?? ?????? 74 ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???????????.

$$[\dots] \gg$$

5 ?? ????? 38 ??? CIRS, ?? ????? ???? ??? ????? «???????? ?????????? ???? ????
 ??????????? ??????????? ???????????», ??????? ?? ?????;

«1. ??? ???????????? ?????? ??? ??? ???????????? ?????????? ?????????? ?? ???????????
 ??????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
 ??????? ??????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????, ???????
 ?????????????? ????? ?? ??????? ??????????????????:

a) ? ?????? ???? ??? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????
 ??? ????? ??? ??????????????? ??? ????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ???????????????

b) ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ????????????? ?? 50 % ???
 ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ????? ????????????????? ?????, ???'
 ???????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ????????????

c) ?? ???? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????

????, ????? ?? ?????????????, ? ??? ?? ??? ????????????? ?? ????????? ?????? ?
???????? ?? ?????? ?????????, ??? ? ??? ?? ????????? ???' ????????? ?? ?????????
?? ????????? ?????? ? ?? ?? ????????????????? ?? ????????????????????? ?????
???????????? ??????????

d) ? ??? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??
???????????? ?????????????, ????? ?? ????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????
???????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?? ????????????????? ??????????
???????????? ?? ?????????, ? ????? ????????? ??????? ?? ?? ????????????? ???????

e) ? ?????? ?? ?????? a ?????????, ?? ??????, ?? ????? ?? ????????? ??
????? 77 ?? ?????? ????????????? ????????????? ?????????? ? ?????? ???
???????????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ????????? ?? ?? ????????????? ???
???? ?? ?????? ?????????????????? ? ???????????.

2. ?? ????????? ?? ????????????? ????????????? ?? ????????????????? ????? ??
???????????????? ?????????? ????????????????????? ????????? ?? ?? ?????? ????????? ????????? ??
???????????????? ?? ?????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????? 10, ?????????? 3, ?????? b.

3. ?? ????? ?? ????? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ??
???????????? 1 ?????????????????, ?? ????????? ?????? ??? ??? ?? ????????????? ??
?????????????, ?? ??????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ????????????????? ??
???????????? ?? ?????? ????????????? ?????????? ?. ??? ?? ????????? ????? ????????? ??
???????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
???????????? ?????????????, ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????????????? ?????
?? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? 15 % ?? ?????? ?? ?
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????
???????????????? ?? ?? ?????? ?????????.»

6. ??? ?? ????? 77, ?????????? 1, ?? ?????? ?????????? ????????????? ??????
?????????:

«???? ??? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????? 38, ?????????? 1, ?? [CIRS], ??
????????????????? ????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???
????????? 1, ?????????? c, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????? ????????? ?? ?????:

a) ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ????????? ?????????????

b) ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????

c) ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????, ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????? ??????????»

II – ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

7 ???? 17 ????????? 2008 ? ????????? ????????? ????? ???? ????????????? ??????????
???????????????????? ????????? ? ???? ????????? ???? ? ? ???? ????????? ????? ????????? ????
???????????????? ???? ????????? ? ???? ? ? ????? 18, 39 ??? 43 ??, ??? ????? 21, 45 ??? 49 ?????
????????????????, ????? ???? ? ? ????? 28 ??? 31 ??? ????????????? ???? , ?????? ????????????? ????
????? ?????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ?????????? ? ? ?????????? ???? ???? ??????
????????? ????????????? ???? ?????????? ???? ? ? ???? ????????? ???? ? ? ? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ????????????? ????????????????? ???? ?????????? ???? ????????????????????? ???? ???? ??????
???????????????? ? ? ????????????????????? ????????????????????? ???? ????????? ?????????, ????????? ? ?????????
????? ???? ?????? ????????????????????? ? ? ?????????? ????????????????? ???? ????????????? ????? ???? ????? ?
???? ????????????????? ?????????? ???? ? ? ????? ?????????.

8 ? ????????????????? ????????????? ?????????? ????? ????????? ????????????????????? ?????????? ? ? ????
??? 15 ????? 2009 ??????????, ????????????????????? ? ? ????? ???? ?????????????.

9 ?????? ???? ????????? ????????????????????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ??????????????, ?
???????????? ?????????? ???? 3 ????????????? 2009 ????????????????????? ?????? ? ? ???? ?????? ?????????? ???? ?
???????????????????? ????????????????? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????????, ????????????????? ????
???????????????????? ? ? ???? ???? ????????????? ???? ????????? 10 ??? 38 ??? CIRS, ????? ???? ????????? ?
???????????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ? ? ???? ????????? ? ????????????????? ??????????
???????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????????????????? ???? ???? ????????? ??????????
???????????????????????? ? ? ????????????????? ?????????? ????????????? ? ? ???? ? ????????????????? ?????????? ? ? ????
????????? ?????????? ? ? ????????????? ???? ? ? ? ? ? ????????????????????? ????????????????? ???? ????????????????? ????
???? ????????????????? ????????????????????? ????????? ???? ? ? ???? ????????????????????? ?????????????????????
???????????? ????????????? ? ????????????? ?????????? ?????????
???????????? ????????? ????????????????????? ? ? ????????????????????? ????????????????????? ?????????????????
???????????????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ????.

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

11 ???? 28 ????????????? 2011, ? ????????????? ?????????? ????? ???? ????????????????? ??????????????
???????????????????????????? ????????????????????????? ?????????? ???? ?????? ? ? ????????? ???? ??????
???????????????? ???? ?????? 10, ????????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS, ????? ???? ??????????????????,
???????????????????????????? ????????????? ???? ? ? ???? ???? ?????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????????
???????????? ???? ???? ????????????????????? ?????? ???? ???? ??????????????. ? ?????????? ??????????
???????? ???? ???? ???? ??????????
???????????????????????????? ?????????? ???? ???? ????????????????????????? ??????.

12 ????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? ???? ??????????
???????????????????????????? ????????????????????????? ??????????, ? ? ???? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????????? ? ? ????????????????? ???? ? ? ????????????? ???? ????????????? ???? ??????????, ?
???????????? ?????????? ???? 22 ????????????? 2012 ????
???????????????????????? ??????, ?
??? CIRS ????????????????? ???? ?????? 21, 45 ??? 49 ????? ????
??? ? ? ? , ??????????, ????????? ? ? ????????? ?????? ????? ? ? ????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????????????????? ????????????????????? ?????? ?????? ????????????????? ???? ??????.

13 ???????????? ???? ? ????????????????????? ??????????????, ?
???, ????????????? ????
????????? ???? ???? ?????? ?????????????.

III – ??? ??? ?????????

? – ? – ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
??? ??????????

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

14 ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
??? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????
????? ??????????????????, ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????,
????? ???? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????????????? ???????. ??????????????, ???? ?? ?? ????
??????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? 10 ??? 38 ??? CIRS, ??? ?????? ???? ?? ??????????
????? ?????? ?????????????? ? ??????????, ???, ??????????, ??? ?????????? ?????? ??????????.

15 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ???? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ??????????
??? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??????. ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???.

2. ?????????? ??? ??????????????

16 ?????????????????? ???, ???? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 258 ???? ?????????????????? ????
??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ???? ???,
?????????, ? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????? ???? ??? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ???
?????????????????????. ??????????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???, ??? ??? ??????????????, ??????, ???
??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? (??, ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2016,
????????? ???? ??????, C?515/14, EU:C:2016:30, ?????????? 12 ??? 13 ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????).

17 ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? 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/? (?? 2011, L 64, ? 1), ??? 2010/24/? ???? ??????????????, ??? 16?? ?????????? 2010,
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ???
????? ?????? (?? 2010, L 84 ? 1, ??? ?????????????? ?? 2014, L 315, ? 51), ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ? ?????????? ???.

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

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, ??? CIRS ?????? ???, ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????, ? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????,
??? ?????????????????? ???????, ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ??
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????????. ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????? ?????????,
? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????

47 ???? ????????, ??? ???? ?? ????????? ?????? ?? ?????? 10, ?????????? 9,
 ???????? a, ?? CIRS ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ??????????
 ????????, ? ????????????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????????????? ??
 ????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
 ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
 ?? ?????????????? ?? ?? ????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 45 ??

49 ????

– ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????? 45 ??? 49 ?????

48 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 45 ??? 49 ?????. ??????????, ??????, ????
????????????? ?????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ????? ??????
(??., ??????, ?????????????? ??? 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), ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????.

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

61 ?????? ??????????, ? ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS
??? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 45 ??? 49 ?????? ??? ??????? ??
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??????? ??? ??????? ??????

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

???? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ??????? ?? ??? ???????
??? ????? ?? ????? 21 ????? (??., ??' ?????, ??????? ??? 12?? ??????? 2012, ??????? ?????
????????, C?269/09, EU:C:2012:439, ????? 91).

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

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

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

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

73 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a,
??? 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 ?????? ?? ??????????,
???' ?????, ??? ?? ?????? ???? ?????? 49 ???? ??, ?? ?????????, ??? ?? ?????? ???? ??????
31 ??? ????????????? ???.

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

79 ????????????????? ?????? ?? ?????? ???, ????? ?? ????????????? ???? ??????????????, ??? ?????
???????????? ???? ?????? 49 ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????, ??????????????
????????????, ? ?????? ????????? ???? ?????????? ?????????? ????????????????????? ?? ????? ??????
????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ????? ?????????????????? ????????? ????
????????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ????????????????????? ???? (?? ???? ???? 18??
????????????? 2014, X, C?87/13, EU:C:2014:2459, ????? 21 ??? ???? ????????????????? ??????????).

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

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

82 ? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ????? 38,
????????????? 1, ?????????? a ??? e, ??? CIRS. ??? ?? ????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a, ???
CIRS, ? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????. ???
?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??' ?????????????? ?????????, ???
????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????. ?????????, ?? ?
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??
?????????????? ??????????????? ??? ??????????? ?? ????? 38, ?????????????? 1, ??? CIRS ???
??????????????, ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???????????.

83 ??? ?????????, ??? ??????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
??? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????? ???
??????????????, ? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???????
????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ???
?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????.

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

85 ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
????????? ?? ??????????????.

86 ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????,
??????, ??? ??????? ?????????????????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ??? ??????? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????, ???, ??????????, ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???????????.

87 ???? ?????, ?????, ??? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????, ?????????????????? ???, ??? ?? ?????? ????
????????????????? ??? ?????? 59 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ??????????
a, ??? CIRS ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??????, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
?,?? ? ?????? ??????????????

88 ??? ??? ?????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????
38, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? CIRS ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????

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

90 ????????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????
??? ????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????????????????? ?????? ????????? 87 ??? 88 ???
????????? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ????
????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????
?????, ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ??????, ??? ????
?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? CIRS ?????? ?????????????? ??
????? ?? ??? ?????? ??????

91 ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a,
??? CIRS ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 49 ?????? ??? ??? ? ?????????? ??
??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????
????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????

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

92 ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? 87 ??? 90 ??? ??????????
?????????????

93 ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a,
??? CIRS ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 31 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?
????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??

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

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

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 10, ?????????????? 9, ?????????? a, ??? CIRS, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 10, ?????????????? 8, ??? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 21, 45 ??? 49 ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 28 ??? 31 ??? ?????????????? ???, ???

– ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 38, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?????? ??????????????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 49 ?????, ?????? ??? ??? ?? ?????? 31 ??? ?????????????? ???.

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

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

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

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

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

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

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