

62016CJ0650

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

12 ??? 2018 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??? 49 ??? — ?????????????? ????? — ?????? ??
????????????? — ?????? ?????????? — ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? —
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? — ?????????? — ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? — ?????????? — ?????????? —
????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????????“

?? ??? C?650/16

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Østre
Landsret (?????? ??????????? ??, ????) ? ??? ?? 12 ????????? 2016 ?, ????????? ? ??? ??
19 ????????? 2016 ?, ? ????????? ?? ?????????????? ?? ????

A/S Bevola,

Jens W. Trock ApS

?????

Skatteministeriet,

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

??????? ?? ??: K. Lenaerts, ?????????????, A. Tizzano, ??????????-????????????, M. Ilešić, L.
Bay Larsen, A. Rosas ? J. Malenovský, ?????????????? ?? ?????????, J. C. Bonichot (?????????),
M. Safjan, D. Šváby, A. Prechal, C. Lycourgos, M. Vilaras ? E. Regan, ?????,

?????????? ?????????: M. Campos Sánchez-Bordona,

?????????: R. Schiano, ???????????????,

????????? ??????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 25
????????? 2017 ?,

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

—

?? A/S Bevola ? Jens W. Trock ApS, ?? H. Peytz, advokat,

—

?? Skatteministeriet, ?? S. Horsbøl Jensen, advokat,

—

?? ????????? ?????????????, ?? C. Thorning, ? ??????????? ?? ?????????????, ??????????? ??
S. Horsbøl Jensen, advokat,

—

?? ????????????? ?????????????, ?? T. Henze, ? ??????????? ?? ?????????????,

—

?? ????????????? ?????????????, ?? G. Palmieri, ? ??????????? ?? ?????????????,
???????????? ?? G. De Socio, avvocato dello Stato,

—

?? ????????????? ?????????????, ?? F. Koppensteiner, G. Eberhard ? E. Lachmayer, ?
???????????? ?? ?????????????,

—

?? ????????????? ???????, ?? W. Roels, R. Lyal ? S. Maaløe, ? ??????????? ?? ?????????????,

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 17 ????? 2018 ?.,

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???? 49 ????.

2

???????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? A/S Bevola ? Jens W. Trock ApS,
?????????? ?? ????????? ???? , ? Skatteministeriet (?????????????? ?? ?????????, ??????)
???????? ??????? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ?? Bevola ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ???????????.

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

3

???? 8, ????????? 2 ?? Selskabsskatteloven (???????? ?? ????????????????? ??????), ????????? ??
????? ? 426 ?? 6 ??? 2005 ?. (???????? ??-???????? „???????? ?? ????????????????? ??????“),
?????:

„?????????????? ????? ?? ??????? ??????????? ? ?????????, ????????? ? ??????????? ????? ??
???????????? ????????????? ? ????? ?????????, ?? ????????????? ????????? ?? ? ????
????????????, ??? ????????? ?? ??????????????? ?? ???? 31A. [...]“.

4

7) ??????????, ?????????? ?? ????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????????, ?????????????? ?????????????
 ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????? ?? ??
 ?? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?
 ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?

???????????? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????, ??????????? ? ????? 33
?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????????????. ? ?????? ??????? ????????????????????? ?????
?? ??????????? ?? ??????????????? ????????????? ??????? ? ?????????????????? ? ??????????????????? ?? ????? 15 ??
???????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????????????. ??? ????????????????????? ????? ? ??-?????? ??
???????? ???????, ??? ???? ?? ??????????????? ????????????????????? ????? ????????????? ??????
????????????“.

5

???? 31?, ????????? 1 ?? ??????? ?? ????????????????????? ?????? ??????:

„?????????? ????????????? ?????? ????? ?? ??????? ????? ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????
?????? ??????????????, ????????????? ? ??., ?????? ?? ?????????? ????? ??????????? ????? 31; ??????? ??
???????? ? ?? ??????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????, ????????????? ? ?., ????? ?? ??????????,
? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?
?????? ??????????????? ?????????????? ??????????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? (????
?????????????????? ??????????? ???????????). ?????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ??????? ?
????????? ??????????????? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????,
?????????????? ? ?., ?????? ????????????? ?? ?????? ??????????. ??????????????????? ?? ?????? 31 ??????????
????????? ?????????????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? mutatis mutandis ?? ?????????
????????????????????? ?????????? ??????????, ? ??????????????????? ? ???????????????????, ??????????? ? ?????????????
2—14 ??-?????. [...]“.

6

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

„?????????? ?? ?????? ??????????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????? ?? 10
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????????. [...] ??????????
?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ? ?????? ???????
?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????????? ? ?????? ??????? (??, ??????????? 11)“.

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

7

Bevola ? ??????????????? ??? ??????????? ? ??????. ?? ??????????? ????? ?? ???????????, ?????????????????????
?? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????????????? ? ??????????????? ? ??????????????? ??
?????. ?? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ??
?????????????????? ?? Jens W. Trock — ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ????? ? ?
??????.

8

????????????????????? ????? ?? Bevola ? ??????? ????? 2009 ?. ?????????????????? ???????, ?? ?????
????????????????????? ??????????? ?? ?????? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? 2,8 ?????????? ?????????
?????? (DKK) (???????????????????? 375000 EUR), ?? ?? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???
?????????????.

9

???????? ????? Bevola ????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??
?????????????? 2009 ?.

????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????, ?? ???? 8, ?????????? 2 ??
 ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?
 ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????, ?????? ???
 ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 31? ?? ?????? ??????.

[illegible]

?????????? ?????????? ???
 ????? ?-?????????
 ??????????? ?????? ????????????? ?????? ? „???? ????????????????? ??????? ??????????“.

??? ???? ????????????? Østre Landsret (??????? ??????????? ??) ?????? ?? ????
 ????????????????? ? ?? ???????? ?? ????? ????????? ?????????????? ???????:

„???????? ?? ???? 49 ???? ?????????? ??????? ????? ?????????????? ? ??????????
 ?????????????, ????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???????, ???
 ?????????? ?? ?????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ????????,
 ????????????? ? ?????? ????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????????, ????????????? ?
 ??????????????? ?? ???? ? ????????? Marks & Spencer (C?446/03, EU:C:2005:763, ? 55—56),
 ????? ???? ????????? ? ????????? ???? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ??????????? ?
 ?????????? ????????????????? ?????????????????“.

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

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

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

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

15

?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ? ??? 49 ??? ? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ???, ?????????? ?????????? ??? 54 ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ??
????????????? ??????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????, ???
??? ??????????????????????.

16

????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??,
?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ?? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ??? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ???
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ??????
(????????? ?? 23 ????????? 2017 ?, A, C-292/16, EU:C:2017:888, ?. 24).

17

????? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????? ?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????,
?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??????????? ?????? (????????? ?? 15 ??? 2008
?, Lidl Belgium, C-414/06, EU:C:2008:278, ?. 20).

18

? ?????? ??????? ?????? ?????? ? ??????, ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ?? 15 ??? 2008
?, Lidl Belgium, C-414/06, EU:C:2008:278, ?. 23).

19

????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ??????????, ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?
????????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????? ??????, ?? ? ? ??????? ??????????? ?? ??
????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ? ??-????????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??????????? ??? ? ??????????? ? ??????? ??? ? ??????????
????????? ??????. ??????? ??? ? ?????????? ? ??????????????? ??????? ??????????? ??? ?? ???
?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ?? 15 ??? 2008 ?, Lidl Belgium, C-414/06,
EU:C:2008:278, ?. 24 ? 25).

20

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

??? (??, ? ??? ???? ???? ???? ? 25 ?????? 2010 ?, X Holding, C?337/08, EU:C:2010:89, ? 20).

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

21

???????? ???? 8, ???????? 2 ?? ????? ? ? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ?? ????????? ????????? ? ?????????, ????????? ? ????????? ?????? ?? ????????? ????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ????????? ?????? ?? ????????? ?????????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??? ????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 31A ?? ????? ??????. ?????????????? ???? 31? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?????? ???? ?? ?????? ??????? ???? ???? ?????????????? ??????? ?????????, ????? ???? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ??????????? ???? ?????, ? ???? ????? ? ????????????????? ? ??? ????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????, ?? ????????? ? ????????? ????????? ? ?????.

22

?? ????? ?????, ????? ? ? ? ????????? ????????? ???? ?????????????? ???? 8, ????????? 2 ???? ? ? ????? ? ?????????????? ?????? ????????? ?????????, ????? ?????????????? ????????? ?????? ? ?????, ? ???? ???? ? ?????????????? ?????? ? ????????? ? ????? ????????? ?????.

23

? ???? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????, ?? ???? 8, ????????? 2 ????????? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ???? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ? ?????? ????????? ????????? ?????????? ??????. ??????? ? ????????? ???? ? ? ????????? ?????????????? ????????? ?????????? ? ????????? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ? ????????? ?????????? ????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????, ? ???? ???? ? ?????????????????? ????????? ?????????????, ??? ?-????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ????????? ? ? ?-????? ????????? ??????, ????????? ? ?????.

24

????????????? ?????????????? ?????, ?? ???? ? ? ???? ? ?????? ???? ? Bevola, ??? ????? ?????????????????? ?????????? ????? ? ?????????? ?????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ?????? ???? ? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??. ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ???? 8, ????????? 2 ?? ????? ? ? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????. ??? ???? ?????????????????? ?????? ?????????, ????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ????????? ??????, ? ?????????? ?-????????????????, ?????????? ?????? ?????????, ????? ????????? ?????????? ?????? ? ?????.

25

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

26

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

27

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

28

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

29

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

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

30

??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ???????
?????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?? ?? ??????? ? ?????????????? ???????
????????????? ? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?
?????????? ??????. ? ?????????? ?? 17 ??? 2014 ?., Nordea Bank Danmark (C?48/13,
EU:C:2014:2087), ? ?? 17 ?????????? 2015 ?., Timac Agro Deutschland (C?388/14,
EU:C:2015:829), ?????? ???????, ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ???????, ??????????
?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????, ?? ??????? ? ???????
????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?
?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???.

31

????????? ? ?????????? ? ?????? ????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ????? 49 ????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2010 ?, X Holding,
C-337/08, EU:C:2010:89, ? 23). ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??
????????? — ?????????? ?????????????? ? ?????? 32 ? 33 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
— ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????.

36

? ??????? ????? 8, ?????????? 2 ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ???????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ????? 31? ?? ?????? ??????. ?????????????? ??????????????????????
??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ??????? ? ?????? ? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????
?????????????. ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????
?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?????????? ??????????????.

37

??? ??????? ? ?????? ??????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????
?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????, ??????
????????????????? ??????? ?????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 17 ??? 2014 ?, Nordea
Bank Danmark, C-48/13, EU:C:2014:2087, ? 24, ? ?? 17 ??????????? 2015 ?, Timac Agro
Deutschland, C-388/14, EU:C:2015:829, ? 27).

38

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

39

????????, ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
??????, ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????,
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????. ??????????????????, ??????
?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 59 ?? ?????????????????? ??, ? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????.

40

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

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

41

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

42

? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????? ?????????, ?? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ????? ? ?? ???????????
?? ?????????? (????????? ?? 25 ?????????? 2010 ?, X Holding, C?337/08, EU:C:2010:89, ?. 28).

43

? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????? ??????,
????? ? ??????, ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????
??????, ????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????
??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ???????, ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ?????????? (?? ?
????? ??????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2010 ?, X Holding, C?337/08, EU:C:2010:89, ?. 29 ?
????????????? ?????????? ??????????).

44

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

45

? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??
???????????. ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ???????????, ? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????? ??????? (????????? ?? 30 ??? 2016 ?, Max-Heinz Feilen, C?123/15, EU:C:2016:496, ?. 30
? ?????????????? ?????????? ??????????).

46

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

????? ? ?????????? ?? ????????? ??????????. ??? 8, ????????? 2 ?? ?????? ?? ???????????????
????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????, ????? ?????????? ????? ? ?????????? ?
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?? ????????? ??????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?????????? ?? ??? 31? ?? ?????? ??????.

47

???? ????????? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ? ????????????? ?????????
?????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????.
?????????, ??? 8, ????????? 2 ?? ????????????? ?????? ??????????????? ?? ????????????????? ??????
????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ??
???????????????????? ????? ?????? ????????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 31? ?? ?????? ??????.

48

? ??? ???? ???? ???? ???? ?? ??? 8, ????????? 2 ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????????.

49

???? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 39 ?? ?????????????
????????, ??-????????????? ? ?? ?? ????????????? ?????????????????? ?????? ????????????? ?????????? ??
????????????, ?????? ????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ??????????
?????????????????.

50

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

51

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

52

????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?? ? ? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? (?? ? ??? ???? ?
????????? ?? 3 ?????????? 2015 ?, ?????????/?????????? ??????????, C?172/13, EU:C:2015:50, ?.
24).

53

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

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

54

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

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

55

????? ?? ?????????? ? ?????? 26 ? 27 ?? ????????????? ???????, ??????? ???????????, ??????
????????????? ??????????????? ??????????? ??????, ?? ????? ?? ??????????? ?????????? ??, ?????? ???
?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
? ????? ?????? ?????????.

56

? ????? ??????????? ? ?????? ?? ?? ???????????, ?? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ????? ??????????, ?????????? ??????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ??
????? ?? ??????? ? ?????? ????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????, ?????? ?? ??????????????
???????, ??? ?????? ????? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????, ? ??
????????? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????? ? ???????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??-????????????????? ?????????? ???????,
????????????? ? ??????. ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ???????, ? ?????? ??????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????? ??????
????????? ?? ?????? ??????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2010 ?, X Holding,
C-337/08, EU:C:2010:89, ? 31 ? 32). ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??
?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????????? ???????, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????????
?? ??????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????.

57

??? ??? ?????, ??? ?? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????????? — ? ?????? ??
????????, ?????????????? ? ?????? 41—53 ?? ?????????????? ?????????? — ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????? 27 ?? ??????????????
?????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?
?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????.

58

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

59

? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????? ? ??????????? ?????????????????? ???????????
?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????? 41—53 ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ? ??-????????? ??????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ??????????????????, ??? ? ??????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ???????????

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

60

?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ??-????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????????,
????????????????? ?? ??????? ??????? ? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ???????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ????? ?? ?????? ?????????? ???
?????????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 13 ?????????? 2005 ?, Marks &
Spencer, C?446/03, EU:C:2005:763, ?. 56 ? ?? 3 ?????????? 2015 ?, ?????????/????????????
?????????, C?172/13, EU:C:2015:50, ?. 27).

61

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

62

? ?????? ??????? ? ?????? 55 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ??????????????????, ??????
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ?
?????????????????????, ???????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ??????????? ?
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ??, ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????? ?????????? ??????, ?????? ? ??
????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????????? ?????? ?? ??????? ?????, ????? ?? ?????? ?????, ??-????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????.

63

????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 55 ?? ?????????
?? 13 ?????????? 2005 ?, Marks & Spencer (C?446/03, EU:C:2005:763), ? ?????????? ? ?????? 36
?? ?????????? ?? 3 ?????????? 2015 ?, ?????????/????????????? ?????????? (C?172/13, EU:C:2015:50).
?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????? ??????? ??????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??????? ????????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??. ??????????, ??????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?
????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ??????? ?
????????? ??????????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????.

64

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

???????????? ???? ?????? ?? ????????? ????? ????? ????????????? ? ????????? ?
 ????????????? ????? ?? Bevola.

? ????????????? ???? ?????? ????????????? ????????????????? ???? ????????????? ?????? ?????? ?? ??
 ??????????, ?? ????? 49 ????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ??????????????????
 ?? ????????? ??????, ?????? ????????????? ????????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????
 ?????? ?? ?????? ????????????????? ????????? ????????????? ?????? ????????????????? ? ??????????
 ?????????????????, ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ??????????, ????????????? ?? ??????
 ????????????? ??????, ????????????? ? ?????? ????????? ?????????, ??? ????????????? ?? ?????? ?????????????, ??
 ?????? ??????, ? ????????????? ?????? ????????????????? ?? ?? ????????? ?? ????????????? ?????? ??
 ????????????????????? ?? ?????? ????????????????? ?? ????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ??????, ?
 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????
 ? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????? ? ?????? ????????? ?????? ?? ????????????????? ??????, ??????
 ????????????????? ????????????? ?????? ?? ?????????.

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

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

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

???? 49 ????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ????????????????????? ?? ?????????
 ??????, ?????? ?????????? ????????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??
 ?????? ????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??
 ?????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????,
 ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?
 ?????????????? ?????? ????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????????????????? ??
 ?????? ????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ??????????
 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????
 ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????????????? ??????, ??????
 ????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????.

?????????

(*1) ????? ?? ??????????????????: ??????.