

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

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

14 ??? 2020 ??????(*)

„???????????????? — ???????? 49 ???? ? 54 ???? — ???????? ?? ?????????????? —
????????? ?????????????????? — ?????????????????? ?????? — ?????????? ?????? ? ?????????
????????????? — ?????????????? ? ?????????????????? ????????? ?????????????????“

?? ???? C?749/18

? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Cour
administrative (????????????? ?????????????????? ??? ??????????) ? ??? ?? 29 ????????? 2018 ?,
????????? ? ???? ?? 30 ????????? 2018 ?, ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

B ? ??.

??????

Administration des contributions directes,

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

????????? ?? ??: A. A????????????? (?????????????), ?????????????? ?? ?????????, K. Lenaerts,
????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????, P. G. Xuereb, T.
von Danwitz ? A. Kumin, ??????,

????????????? ??????????: P. Pikamäe,

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

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

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

— ?? B ? ??., ?? G. Simon, ?????????,

— ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? D. Holderer, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ?????????????????,
????????????????? ?? P. Gentili, avvocato dello Stato,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? W. Roels ? A. Armenia, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 49 ???? ? 54 ????.

2 ???????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??
???????????????????? ?????, B, C ? D, ? ?dministration des contributions directes (????????? ??
????????? ??????, ?????????????) ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 2013 ?. ? 2014 ?.

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

3 ???? 164 bis ?? Loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu
(????????????? ?????? ?? 4 ?????????? 1967 ?. ?? ??????? ?????? ??????????) (Mémorial A 1967 ?.,
???. 1228) ? ?????????????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? 2013 ?. ? 2014 ?. (????????? ??-?????????
„????? 164 bis ?? LIR“), ??????????????

„(1) ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ???-?????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ??????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????-
????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ????
?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????.

[...]

(4) ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? [? ??????????????] ? ?????????????? ?????????
?????????????. ???? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????
?????????????????, ???? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???-?????? 5 ?????????????? ??????? [...].“.

4 ?????????? ?? 18 ?????????? 2015 ?. (Mémorial A 2015 ?., ????. 5989) ??????? ?????? 164 bis ??
LIR, ?????????? ?? 1 ??????? 2015 ?. (????????? ??-????????? „????? 164 bis ?? LIR, ??????????“). ????
????????????????? ??? ?????????? ??????:

„(1) ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????:

1. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????
?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ???????
?????? ?????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ?????????;

2. ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????, ??????
????????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ??????????????????
?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ?????????;

3. ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????, ??????
????????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ??????????????????
?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????-????????????????????? ?????????, ??? ??????????????
?????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? — ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????? (???), ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????,

???????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????-????????????????? ???????,
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????? ?????? ?? ???????
????????? ? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????-
????????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ??????? — ?????? ?? ??????????????
?? [???], ? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????-????????????????? ???????;

4. ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??????
????????? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??????????, ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ? ??????, ??????????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????-????????????????? ???????;

5. ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????? (????????????????? ??????????) ??
????????? ?? ?????? 2, 2.2. ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ??
????????????????? ?????????? (????????????????? ??????????) ?? ??????? ?? ?????? 3. ???
?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ? ??????? ?????????????? ? ?????? ???????
????????????????? ??????.

[...]“.

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

5 B ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????
????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? A, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ? ???????.

6 ??????? ?? 1 ?????? 2008 ?, ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? E
????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????? ?? ??? 164 bis ?? LIR. ??? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????
????????? ?????????? ?? B ?? ??????? ??????: ?? 1 ?????? 2010 ?. ?????????????? F, ?? 1 ??????
2011 ?. — ?????????????? G, ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? F, ?? 1 ??????
2012 ?. — ?????????????? H, ? ?? 1 ?????? 2013 ?. — ?????????????? I, J, K ? L. ? ??????? ??
????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????? B ? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?????????? ??? 95 % ?? ?????????????? ???????
?? ?????? ??????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?
????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?? ??
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?.

7 C ? D ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??
?????? ??? ? ?????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?, ??? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????? ? ?? ??? ?????? ??????? ?
????????? ?? ??? ??? ??????????.

8 ? ??? ?????? ?? 8 ?????????? 2014 ?, ?????????? ?? 22 ?????????? 2014 ?, B, C ? D ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? 164 bis ??
LIR ?????????? ?? 1 ?????? 2013 ?. ? ?? 1 ?????? 2014 ?.

9 ? ??????? ?? 3 ?????????? 2015 ?. ??????? ?????? ? 6 ?? ??????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? (????????????, ?????????? ??-????????? „?????????
????????“) ?????????? ??? ??????? ? ??????, ?? B, C ? D ?? ?????????? ?? ??????????,
????????????? ? ??? 164 bis ?? LIR.

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

2) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??????? 49 ????? ? 54 ????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ???????
????? ?? ??????? ??????????????, ? ??-????????? ?????????? ??????????????? ?????? ?????????
?? ?????????? ?????????????? (????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???????
????????? ??????????) ? ?????????????? ?????????????? (????? ?? ?? ?????? ?????? ???????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????????), ?????????????? ?? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????????????, ?????? ??
????? ?? ?? ??????? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????, ? ?????????? ?????????:

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

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

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

3) ??? ?????????????? ??????? ? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??????? 49 ????? ? 54 ?????,
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ? ??????,
?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?????? ?? ???????
????????????????, ? ??-????????? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ?????? ?? ??? ??????????
????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????
????????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????:

– ??? ?????????? ???????? ?? ??????? ??? ??????, ??? ????????????????? ????????
?? ?????, ????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ????????????????? ??????
???????????????? ??? ?????? ???????? ?????????? ?? ????? ? ??? ?????????? ?????, ????? ?
???????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?????? ????????????????? ?????
???? ????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????????????????? ??????????,

– ????? ????????????????? ?? [????????? ?? 12 ??? 2014 ?, SCA Group Holding ? ??.
(C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758),] ????????????????? ?????????????????? ? ???????? ??????????
? ?????????????? ???????? ?????? ? ?????????? ?? ???????? ?????????????? ??????????????????,

– ??? ????????????????? ?? [????? ???????] ? ??? ?????? ??? ? 2014 ?. ??????
???????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ????????????????? ?????? ????????????????? ?????
???? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ? ????????????????????? ?????????? ??
???????????????????? ?????, ??? ? ? ?????????? ?? [????????????? ???????], ?

– ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? 2014 ?, ??? ??? ??????????????
??? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????, ? ? ?? ?????????????? ?????????? 2013 ?, ???????? ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ???????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ???????? ?? ??????“.

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

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

16 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ????????????? ? ?????????????? ??
????????? ????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????? ??????????????????,
????????????? ? ??? 267 ??? (????????? ?? 7 ???????? 2018 ?, C ? A, C?257/17, EU:C:2018:876,
?. 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ? ?????, ?? ??? 164 bis ?? LIR, ??????, ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ???????? ?????????????????? ?????? ???????? ???????? ?????????? ?
????? ???????? ???????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????
?????. ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ???????? ??? „????????? ??
????????????? 2015 ?“. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????
2013 ? 2014 ???????? ???????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? 164 bis ?? LIR.

17 ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ???????? ?? ???????? ?????????????????,
????????????? ? ??? 164 bis ?? LIR, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????,
????????? ? ???????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? — ?????? ???????? ?????????????? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?? ?? ??
????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????, ?????? ???????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????????????????? ??????????. ? ?????????????????? ? ??? 164 bis ?? LIR ?????? ?????????
????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?????????????.

18 ???????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????? ?? ????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????????? ?? ??? 164 bis ?? LIR, ??? ?? ?????????????????????? ?????????
????????? ??? ???????? ?? ???????? ???????? ?????????????, ???????? ??? ?????????? ??????????, ??

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

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

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

20 ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????
????????? 49 ????? ? 54 ????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
???????????????????? ?? ?????????? ???????, ??????, ????? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ????? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????? ??????????, ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????? ??????.

21 ??????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ? ????? 49 ????? ? ?????? ?? ??????????????
? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
??? ??????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ??????. ?????????? ????? 54
????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??????????, ???????????
????????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ???
????????????????????????? (????????? Felixstowe Dock and Railway Company ? ??., C?80/12,
EU:C:2014:200, ? 17 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ????? 54 ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????. ?? ?? ???????
??????, ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????, ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
? ?????? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ????? 49 ?????. ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ?????
????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (????????? ??
12 ??? 2014 ?., SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758, ? 45 ?
????????????????? ?????????? ??????????).

23 ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??????????
? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????????? (?? ?? ?????????? ?????????
?? 12 ??? 2014 ?., SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758, ? 46).

24 ? ?????????????? ?? ????? 164 bis ?? LIR ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?
????????????? ??????.

25 ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????

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

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

27 ? ??? ???? ?????????? ???-?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ??? ?? ??????????????
???????????? ? ????, ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
???????????????????? ??????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????? ? ????????????????????? ?????? ?? ?????????
?????????????????? ?? ?????? ????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ? ??? ??
?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????
????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????. ??????????????? ???????????????????,
?? ????????????????????? ??????????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ????????????????????? ?????????
????????????????, ? ?????????????.

28 ??-????????, ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ????????????? ?? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ????????????????????? ?????????
?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?
????????????, ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 25 ?? ?????????????? ?????????, ??????????????? ??????????????
?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??????.

29 ??????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??????, ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ????????????? ?? ? ??????????
????? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????
?????????????????.

30 ??????, ?? ??????????? ?????????? ??????, ?? ??? 49, ?????? ??????, ?????? ???????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????
?????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????
????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ? ?????????????????????????? ?????????
?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 28 ?????? 1986 ?, ?????????/????????, 270/83,
EU:C:1986:37, ? 22, ?? 6 ??????????? 2012 ?, Philips Electronics UK, C?18/11, EU:C:2012:532,
?. 13 ? ?? 17 ??? 2017 ?, X, C?68/15, EU:C:2017:379, ? 40 ? ?????????????? ?????????? ??????????).
??? ?????? ????????????? ? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ?????? ??
?????????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ???????????.

31 ??????????? ?????????? ?????????????????????? ??????????? ??-?????????????????????? ?? ??????????

?????? ????? ? ?????????? ? ?????? ????????????? ??????????, ????????????????? ? ??????????
???????????????? ????????????? ?? LIR ????????????????? ????????????????? ?????????????, ?????? ??
????????? ? ????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????
(??, ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ????????? 2008 ?, Papillon, C?418/07, EU:C:2008:659, ?. 32 ?
?? 12 ??? 2014 ?, SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758, ?. 48).

32 ?????? ??????? ????? ?? ?????? ????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??
????????????? ??????, ??? ??? ? ?????????????? ?? ????????????????? ????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?
???????????????????? ?? ?????? ??? (??, ?????????? ?? 17 ??? 2014 ?, Nordea Bank Danmark, C?48/13,
EU:C:2014:2087, ?. 23 ? ?? 12 ??? 2018 ?, Bevola ? Jens W. Trock, C?650/16, EU:C:2018:424,
?. 20).

33 ? ?????? ????????????? ??????? ????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ??????
????????????????????? ? ????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ????????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?, Oy
AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ?. 38, ?? 25 ?????????? 2010 ?, X Holding, C?337/08,
EU:C:2010:89, ?. 22, ?? 12 ??? 2014 ?, SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13,
EU:C:2014:1758, ?. 28 ? ?? 12 ??? 2018 ?, Bevola ? Jens W. Trock, C?650/16, EU:C:2018:424,
?. 32).

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

35 ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ?????
164 bis ?? LIR ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????.

36 ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?
????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????
????????? ???????, ?????? ? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??? (??, ??
????????????? ?????????? ?? 12 ??? 2014 ?, SCA Group Holding ? ??., C?39/13—C?41/13,
EU:C:2014:1758, ?. 51).

37 ??????, ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ??????????????????
????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????
? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?????????????????.

38 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? 49 ?????? ? 54
????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????,
?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????
????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????.

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

39 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????

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

40 ? ???? ?????????? ??????? ???-?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????
????????????????? ?????????????? ? ???? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????
????????? ?????????????????, ?????????? ? ???? 164 bis ?? LIR, ?????????, ? ?????????? ??? ? ?????? ??
????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??? ? ????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??-????? ?????????? ?????????????????? ??????.

41 ??-????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? 164 bis ?? LIR,
????????, ?? ?? ???? ?? ?? ????????? ? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????? ??????, ??? ??? ???? 164 bis ?? LIR, ?????????? ??? ???? ?????????
????????, ?????????? ?? ?? ?????????, ??? ? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ??
???? ? ? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????. ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ???? ?????????????????, ?????????????? ? ???? 164 bis ?????????? 4 ?? LIR ?? ???
????????????? ??????, ??? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????????, ?????? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????. ????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????.

42 ??????, ?? ???? ?? ?????????????????? ????????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????,
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????,
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ? ? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????
????????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ? ???? ? ? ?????????????? ??????? ?? ??? ??????????
????????, ??? ? ? ? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ? ? ???? ? ? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ?????????????????????? ?????? ? ? ? ?????????????? ?? ???? ??????.

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

44 ?? ??????? ?? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????
????????? ?????????????????, ??? ???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ??
????????????????? ???, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????? ????

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

45 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????
????????????????, ??? ??? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ??
????????????? ?? ??? ?????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????.

46 ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ??????????
?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ??-????????????????????? ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ??? ?? ?????????
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????????.

47 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????????, ? ??? ? ?????????? ? ?? ? ?????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????
????????????????????? ??????.

48 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 25, 28 ? 43 ?? ?????????????? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????
????????? ??????????????????. ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????.

49 ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ? ??????????
????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ??-????????????????????? ??????????
????????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????. ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,
????????????? ? ?????? 31 ?? ?????????????? ?????????.

50 ? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? 32 ?? ??????????????
????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????,
????? ?? ? ?????????????? ??????, ??? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????? ???.

51 ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ??????
??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????

????????????, ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????? 33 ??
????????????? ???????, ? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????????? ? ??????
????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ??? ?????????? ??????????, ??????
????? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??????????? 95 % ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

52 ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? 35 ?? ?????????????? ???????, ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ? ?????
????????? ??????, ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?????????
????????, ?????? ? ?? ?????, ? ?????? ??????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ???, ?????? ?? ??
?????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????,
????????????? ?????? ??? ?????????? ????? 95 % ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ??????
?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??, ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????.

53 ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????, ?????? ?????????????????????? ??????????????
????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????? ??????????????.

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

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

55 ? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????????? 49 ?????? ? 54 ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????
?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

56 ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? 164 bis,
?????????? 4 ?? LIR ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ? ??????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????????????, ??????
????????????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???, ? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????,
????????????????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ???????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??

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

57 ? ?????? ??????? ?????? ? ?????????? ? ??????????, ? ?????, ????? ?????????? ?????????????? ???????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? 2013 ?, ?????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ???????, ?? ??????????????? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????.

58 ? ?????? ??????????? B, C ? D ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????? 2013 ?. ? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? 12 ??? 2014 ?, SCA Group Holding ? ?? (C?39/13—C?41/13, EU:C:2014:1758), ??????????????????? ??????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ????????. ?????????? ??? ? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ??????????????, ?????? ? ??????, ? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??? ???? ???????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????.

59 ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????? ??????? ???????, ?? ????????? 49 ??? ? 54 ??? ???? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ???? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????.

60 ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ???????????????, ?????? ?????? ??? ? ???? ???? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? 267 ???, ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????, ?????? ?? ??????? ??? ? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ???. ?????????????????, ??? ? ?????????????????, ?????????? ??? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??? ???? ??????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (?? ??-?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2007 ?, Meilicke ? ??., C?292/04, EU:C:2007:132, ? 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

61 ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ???? ??????????????? ?? ??? ?????, ?? ? ??? ???? ??????? ?? ??????????? 2013 ?.

62 ? ??? ???? ?????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????? ??? ???? ??? ???? ??????????????, ?? ??????????????? ?? ??? ???? ?????? ? ?????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ???? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2013 ?.

63 ??? ??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ??? ???? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 21 ????????? 2016 ?, TDC, C?327/15, EU:C:2016:974, ? 89—91) ? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????

???????? ?? ????? ????? (? ??? ????? ??, ??-???????? ??????? ?? 24 ??????? 2018
?., XC ? ??., C?234/17, EU:C:2018:853, ? 22 ? ?????????? ??????? ?????????).

64 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ??
??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?????????? ? ????
164 bis, ????????? 4 ?? LIR, ?? ?????? ?????????? ???????.

65 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????
?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?? ??? ?????????? ?????????? ??-?????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? (????????? ??
20 ?????????? 2017 ?., Caterpillar Financial Services, C?500/16, EU:C:2017:996, ? 41).

66 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????,
??? ? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
(????????? ?? 22 ?????????? 2018 ?., INEOS Köln, C?572/16, EU:C:2018:100, ? 44 ? ?? 24
????????? 2018 ?., XC ? ??., C?234/17, EU:C:2018:853, ? 49).

67 ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????????????????. ?
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????,
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??? (????????? ?? 8 ?????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert,
C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
(????????? ?? 8 ?????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ?
47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

68 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ??????????????????
????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 15 ?????? 2010 ?., Barth, C?542/08, EU:C:2010:193,
? 33, ? ?? 8 ?????????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ?
51).

69 ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?
??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????? ? ?????????????, ?? ?? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ??? (????????? ?? 24 ?????? 2009 ?., Danske Slagterier, C?445/06,
EU:C:2009:178, ? 62 ? ?? 25 ?????????? 2010 ?., Fuß, C?429/09, EU:C:2010:717, ? 77).

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

75 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ???????????????????.

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

1) ????????? 49 ????? ? 54 ????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ???????, ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????,
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????.

2) ????????? 49 ????? ? 54 ????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????????

3) ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????
?????????????????, ?????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????

?????????

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