

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

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

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

«????????????? ?????????? – ????? 49 ??? 54 ??? – ?????????? ?????????????? – ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? – ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????»

???? ??????? C749/18,

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

B ?..?

????

Administration des contributions directes,

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

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

????????? ??????????????: P. Pikamäe

?????????????: ?. Calot Escobar

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

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

- ?? B ?..?, ?????????????????? ??? ??? G. Simon, avocat,
- ? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? D. Holderer,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? P. Gentili, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? W. Roels ??? ??? A. Armenia,

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

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

???????

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

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

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

3 ?? ?????? 164bis ??? loi modifiée du 4 décembre 1967 concernant l'impôt sur le revenu (????????????????????? ?????? ??? 4?? ?????????????? 1967 ????? ??? ?????? ??????????????, *Mémorial A* 1967, ? 1228), ????? ?????? ????? ??? ?????????????? ?????????? 2013 ??? 2014 (??? ?????: ?????? 164bis ??? LIR), ????????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ???????, ?????????????? ????? 95 %, ????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????, ?????????, ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????.

[...]

(4) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????? administration des contributions directes ????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? 5 ?????????????????? ?????????? [...]»

4 ?? ?????? 164bis ??? LIR ?????????????????? ?? ??? loi du 18 décembre 2015 (????? ??? 18?? ?????????????? 2015, *Mémorial A* 2015, ? 5989), ??? 1?? ?????????????? 2015 (??? ?????: ?????? 164bis ??? LIR, ????? ?????? ?????????????????). ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????:

«(1) ????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??:

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

2. ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????: ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????

3. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????: ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?

????????????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? (???), ? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??????????????
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? [???] ??? ?????????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ??????????

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

5. ?????????????? ??????: ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ??? ???(???) ??????????????(-???) ?????????(-??) ??? ??? ????????? ???
????????? 2 ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????? ?????????? ??? ??? (???) ?????????????? (-???) ?????????(-??) ??? ??? ????????? ???
????????? 3. ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????
[...]

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

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

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

7 ?? C ??? D ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????
A, ??? ? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????

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

9 ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2015, ?? bureau d'imposition Sociétés 6 (?????????????
????????????? 6) ??? administration des contributions directes (??? ?????: ??????????????
?????) ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? B, C ??? D ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 164bis ??? LIR.

10 ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? 27
????????? 2015 ??? ???? ?? ???? ??????????, ?? B, C ??? D ?????????, ??? 12 ?????????? 2016,

????????? ??????? ?? tribunal administratif (????????????? ??????????????, ??????????????) ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? 3 ??????????????
2015 ?????????? ?? ?????????????? ??????.

11 ?? ?????????? ?? 6?? ????????????? 2017, ?? tribunal administratif (?????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? 1?? ????????????? 2013, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????,
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? 2013.

12 ??????????, ??? ???? ?? ????????????? ????? 2014, ?? tribunal administratif (?????????????
?????????????) ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????
?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ??? ?????????????? ?? ?? ?????
164bis ??? LIR, ??? ? ??? ???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ????????? 49 ?? 54 ????

13 ?? ??????????? ?? ??????????? ??? 15 ????????????? 2018, ?? B, C ??? D ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? Cour administrative (?????????
????????????????? ??????????????, ?????????????????), ??? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? 2013. ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? 1??
????????????? 2013, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????,
??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ? ??????. ??? ??
??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ???????, ??????????????
?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????
????????????? ?? 2013, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??????????????
?????????????. ?? B, C ??? D ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? 12?? ???????
2014, SCA Group Holding ?.. (C?39/13 ?? C?41/13, EU:C:2014:1758), ??? ?????????? ??????
????????????????? ??????????????? ?? ???????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????
????????????, ??????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
???????

14 ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? administration des contributions directes ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? tribunal administratif (????????????????? ??????????????????) ?? 6??
????????????? 2017, ??? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????? ??????????????? ?????????????? ?? 1?? ????????????? 2013. ??????, ? ?? ?????? ?????? ??????
?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?? tribunal administratif
(?????????????? ??????????????) ?????? ??????? ?? ?????????? ?? B, C ??? D ??? ?????? ??
????????????? ??? 2014.

15 ??? ?? ?????????? ?????, ?? Cour administrative (????????? ?????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ????????????

«1) ?????? ?? ?????? 49 ?? 54 ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????
??????? ? ?????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??, ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ??????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??????

?????? ??????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ??????? ?
?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ??, ??,
?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??
???????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ?? ? ??????? ??????? ??????? ??? ?????????
?? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ? ??????
???????, ??? ??????? ??? ?? ??? ???????, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ???????;

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 ??? ??? ?????????????????? ?????????????), ??????????? ??? ??
?????? 164bis ??? LIR, ????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????. ??????????, ????
?? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? «??? ?? ??????????????? ??? 2015».
????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? 2013 ??? 2014
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 164bis ??? LIR.

17 ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 164bis ??? LIR ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? –????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???
?????????? ?????????????– ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??
?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ?????? 164bis
??? LIR, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
????????.

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

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

19 ? ??????? ?? ????????????? ?????????? ?????? ?? ????? ????????????? ?????? ??
?????????? ??????.

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

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

21 ? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 49 ??? ?????? ???????
?? ??????, ??? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??????????????
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? 54 ???, ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ??????????????
???? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? (???????? ?? 1?
???????? 2014, 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 ???' ?????????? ??? ?????? 164bis ??? LIR, ?? ?? ??? ???? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????????? ? ??? ??????
????????????????, ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ?? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

25 ????????, ? ??????? ???? ???? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????
??????, ??????, ??? ?????????? ?????????? ??? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????
???????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???, ???, ?????????, ??? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ????
????? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ????

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

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

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

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

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

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

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

44 ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ????. ?? ? ?????????????? ??
?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ??
????????? ?????????? ? ?? ??????????? ?????? ?? ??????, ???' ?? ?? ?????????? ?????????
?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????????, ?
???? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????.

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

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

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

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

49 ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ??

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

56 ???? ????????? ????????????? ????????? ???? ???? ????????? ?????????????????? ????????????? ???? ???? ??????
164bis, ????????????? 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 ????? ?????? ??? ?????? ??? ???????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?? ?????? ????? ? ???????????
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 164bis,
?????????????? 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).

70 ??????????????, ?? ??? ???????? 104 ??? 106 ??? ???????? ??? ??? 8?? ???????? 2001,
Metallgesellschaft ?..?. (C?397/98 ??? C?410/98, EU:C:2001:134), ?? ?????????????? ?????? ??? ?
??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ??? ???????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ???????? ??? ?????????????? ??
??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???????? ??? ???????? ?????????? ?? ??????
????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???????? ??? ???????? ???????? ?? ?? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ???????? ?? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ???????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ??? ??????????
???, ?????? ??? ?? ?? ???????? ?????????????? ?????? ???????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????
?? ???????? ??? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????.

71 ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?????????????? ??????????
??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? 2013 ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ??????
??????, ?????? ?????????????? ??? ??? ???????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? 8?? ?????????? 2001,
Metallgesellschaft ?..?. (C?397/98 ??? C?410/98, EU:C:2001:134, ????? 104), ??? ??? 25??
????????????? 2010, Fuß, C?429/09, EU:C:2010:717, ????? 81), ???' ?????????????, ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ??????.

72 ?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ????? 2013, ?? ?????????????????? ??? ??????
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???
?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?

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

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

(?????????)

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