

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

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ????? 135, ????????? 1,
?????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ???????
???????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????
???????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ????????? ??-????????
„?????????????? ?? ???“).

2 ??????????????? ?? ??????????? ? ????????? ?? ????????? ?????? K (???? C?58/20) ? DBKAG
(???? C?59/20), ?? ????? ??????, ? Finanzamt Österreich, ????????? Finanzamt Linz (????????
?????????????????? ?? ?????????, ??????????? ????????? ??????????????????? ?? ?????, ?????????) (??????????
??-???????? „???????????? ?????????????????“), ?? ??????? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????
?????????? (???), ?????????????? ? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???.

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

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

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

3 ????????? ?? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ? ?????? ??
?????????????? ????????? ???????????????????, ?? ??????????? ? ?????????????? ? ???????, ? ?????? ?????? ?????
???????? ??????????????????? ? ????? ??????????? ? ????? 13, ?, ?????? ?), ????? 6 ?? ?????? ???????????
77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ????????? ??????????????????? ?? ???????????????????????
?? ?????????????? ????????? ??????????? ??????????? ?????? ????????? — ????? ??????????? ?? ??????? ??????
?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ??????????? ??-
?????????? „?????? ?????????????“).

4 ??????????? ????? 135, ????????? 1 ?? ????????????????? ?? ???:

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???????:

[...]

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

[...]“.

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

5 ? ????????????? 2009/65/?? ?? ??????????????? ?????????????? ? ?? ??????? ?? 13 ??? 2009 ???????
?????????? ??????????????????????? ?? ??????????????, ??????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????????
?????????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ? ??????????????? ?????? ?????? (????????)
(?? L 302, 2009 ?., ??? 32, ??????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???????“) ?? ??????? ?
????????????????? ????????????? 85/611/??? ?? ??????? ?? 20 ????????? 1985 ??????? ?????????
?????????????????????? ?? ???????????????, ??????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????

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

???????????? ?????????????? ???????, ??? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ???????????
?????? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ???? ?????????? ?????? ??? K ?????, ?? ??
?? ? ? ?????? ? ? ???????????????????, ? ? ? ?????????????? ????? ??????? ??????? ? ? ?????
???????????? ? ? ?????? ??????????????.

12 ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ? K ??
????????????????? ???????????, ?? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ???? ?????????????????? ?
????? ??????, ?? ??????, ?? ?????????????????? ? K ??????, ?????? ? ? ?????? ? ??????????????? ?
????????????????? ??????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????? ??????????? ? ? ??????????????????
?? ??????? ? ? ?????????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ? ???????????????
????????????????? ?????????? ??-????? ?????????? ??????? ? ? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ????
? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??????, ??????
????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ? ? ? ?????????????? ??????????????????, ?? ?? ????????? ?
?????????????? ???? ? ? ?????????????????????? ? ???.

13 K ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? 9 ?????????? 2014 ?. ???????
??? ? ? ?????????? 2008—2012 ?, ?? 25 ?????????????? 2015 ?. ?????????? ??? ? ? 2013 ?. ? ? 23
????????? 2019 ?. ?????????? ??? ? ? 2014 ?. ??? ? ?????????????????? ??????????????, ?????? ???????, ??
????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? „????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????“ ? ? ?????????? ? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ? ???.

14 ??? ???? ?????????????????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ???) ??????? ? ?
????? ?????????????????????? ? ? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„????????? ? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? [????????????????? ? ???] ? ? ? ?????????? ? ???????,
?? ?????????????? „????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????“ ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ???? ??????? ? ? ?????????? ??????????????,
?????? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ?
?????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????“.

???? C?59/20

15 ? ?????????????????? ?????????? ? ? 11 ?????????? 2008 ?. ?????????????????? ? ?????????? ???????????
SC GmbH ?????????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ? ? ??????????????
DBKAG, ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?
????????????? ?????????, ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?
????????????????? ? ? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????????? SC“).

16 ?????????????? SC ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ? ?????????????????????????? ?????????? ?
??? ?????????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ???? ??????????. SC ???? ?????????????????? ? ?
????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????????????? ???????????????.

17 ?????????????? SC ???? ? ? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ??????????
????????? ?????????? ? ? DBKAG. ?????????? DBKAG ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ?
?????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? SC ? ? ? ?????????? ?????????????????? (??-????????????? ???????????
?? ??????????????????), ?????? ???? ?????????? ?????????? ? ? ??????????. ???? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ? ? DBKAG ?????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ??????????????
DBKAG ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ? SC ??????????????, ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? SC. ?? ???? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ? ? ?????????????????? ? ?
DBKAG ??????. ???? ???? ?????????????????? ? ? ?????????? SC ?????????? ? ?????? ? ?????????????????????
????????????????? ? ? ?????????????? ? ? DBKAG ??? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ???

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

18 ? ?????? ?????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. ? ??????????? ?????????? SC ?? ???????????
?? DBKAG ?????????? ?????????? ??????. ??-?????????? SC ?????? ?????????????? ?? ??????
?????????????? ?? DBKAG ?? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? SC
? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? SC ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ? ?????.

19 SC ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? DBKAG ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????.

20 DBKAG ?????? ??????, ?? ??????????????????? ?? SC ??????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????
?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???.
?????????? DBKAG ??????, ?? ??? ?????????? SC ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? DBKAG ??????, ?? ???????
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? SC, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????????????? ?? ?????? ??????? ??? ? ?????????????? ???????.

21 ?? ?????? ??????? ??????????? ?????????????????? ??????, ?? ??????????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? SC ?????????????????? ??????????? ? ??? ??????. ?????? ??? SC
?????????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ? ??? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ??? ??????????? ??????????????????
?????????, ?? ??? ?????? ??????????? SC ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? DBKAG, ??????????????????? ?? SC ??????? ?? ? ?????????????? ??????????????????, ??
?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????? ?? ???.

22 DBKAG ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? 24 ?????????? 2014 ?. ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ?? 2009 ?. ? 2010 ?, ?????? ? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? 2009 ?. ? 2010 ?. ?????? ???????????????
??????????????.

23 ?????? ?? ?????? C758/20, ??????????????? ?????????????? ??????, ?? ??????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? „????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ??
???. ??????????????? ?????????????? ??????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?
?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????. ?????????????? ?????????????? ?????? ?????
?? ?? ?????????? ??? ? ??????? ? ??????? ?? SC ??????????????? ? ??????????????, ?? ?? ???
????????????????????? ?? SC ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????
????????????????????.

24 ??? ?????? ?????????????????? Bundesfinanzgericht (????????????? ?????????? ???) ??????? ??
????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???????.

„????????? ?? ?????? 135, ??????????? 1, ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????
„????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????“ ?????????? ? ???????, ??????? ?????? ???
????????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????

????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????, ??, ????? ? ?????????? ??????????????, ??? ??????????????
????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???
??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ??????”.

25 ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? 3 ??? 2020 ?. ??? C?58/20 ? C?59/20 ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?? ??????????????????, ????? ? ??
????????????? ???????.

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

26 ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??
????????????? ??? ??? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????
? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ????? ?
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????, ? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????????????
?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ???
????????????? ??????????????????.

27 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?
????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????? ??? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????????????? ?? ???
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????

28 ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? 13, ?, ????? ?), ????? 6 ??
????? ?????????????? ??? ? ?? ??? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ???
????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ????? 3 ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???
?????????????????

29 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 135, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? (????????? ?? 2 ??? 2020 ?.,
Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ?. 21 ? ??????????????
????????? ??????????).

30 ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 135, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?? ?????????, ?? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????,
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ? ??? (????????? ?? 2 ??? 2020
?., Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ?. 22 ? ??????????????
????????? ?????????).

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

?? ??????? ?????????????????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???
(???????? ?? 2 ??? 2020 ?., Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513,
?. 50 ? ??????????? ??????? ?????????).

32 ???? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????? ? ?????????????? ????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???
(???????? ?? 4 ??? 2006 ?., Abbey National, C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 69).

33 ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 135,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ??????????, ?????????????????? ?? ??????????, ??????
?????, ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
(???????? ?? 2 ??? 2020 ?., Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513,
?. 47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

34 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? 29—33 ??
????????????? ?????????.

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

35 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
?????????????????????, ?????????????? ? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???,
???????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ??????????????????
????? ?????????????? ?????.

36 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????, ?????????? ? „?????????????“
?????????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????? ? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???,
????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????????? ?????????, ??????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????

37 ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ??????? ?? ?????? ??????. ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??-????????? ?????????
????????? ?? ??????????????????, ?????? a priori ?? ??-????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? ? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ??????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???????????, ??????
????????????????????? ????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? (??,
? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ??? 2014 ?., ATP PensionService, C?464/12, EU:C:2014:139, ?.
43 ? 44 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

38 ????, ????? ????????????? ? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???
???????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????, ????????? ?? ??????? ????????????? ?
?????? ?? ??? ????????????????? ????????? ??????????, ????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 9 ????????? 2015 ?, Fscale Eenheid X, C?595/13,
EU:C:2015:801, ? 68).

39 ?? ?????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?????? ??
?????? ?????????????, ????? ?? ?????????? ? ??-?????????????? ?????????? ??????????????
????????????, ????? ??? ? ?????????????? ??? ??????, ????? ? ?????????????????, ????? ?????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 13 ??? 2014 ?, ATP PensionService,
C?464/12, EU:C:2014:139, ? 72 ? ??????????? ??????? ?????????).

40 ? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??????????, ????????? ? „????????????“ ?????????, ????? ??
?????? ? ??? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ???
135, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ????????????? ?? ??????, ????? ?
????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ????????????????? ???????, ??????
?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ???????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???.

41 ???????? ?????? ? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ????????????????? ?
???????????????? ?????? ?????? ? ??????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????, ??????????????
?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ????????????????? ???????, ????? ??
????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????, ????? ?? ??????? ? ??????? ??
????????????????????, ??????????? ? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? (??.
? ??? ???? ???? ???? ?? 7 ??? 2013 ?, GfBk, C?275/11, EU:C:2013:141, ? 33).

42 ????????? ?????? ??????, ?? ??? ??????? ?????????? ??????????????????, ??
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????? ???????, ??
?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ???????, ? ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ? ?? ??? ??????????????
?? ??? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 7 ??? 2013 ?, GfBk, C?275/11, EU:C:2013:141, ? 27).

43 ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? C?58/20, ?? ?? ?? ?????????? ??? ??????????,
????????????????? ?? K ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????? ? ??????? ?? ??????????????????,
????????????? ? ??? 135, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ??????????????
????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????. ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ???, ????? ? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ??
???? ?? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????? ? ??????? ??
????????????? ?????????????????.

44 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??? C?59/20, ?? ?? ?????????? ??? ??????????,
????????????????? ?? SC ?? DBKAG, ??? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? SC, ?????? ? ??????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 135, ???????? 1,

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

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

45 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ????????? ? ?????????? ??
?????????????????????, ?????????????? ? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???,
????????? ?? ?? ?????????? ???? ???? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????.

46 ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ??
????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????????????? ????
?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????????? ?
????????????? II ?? ???? ?????????????? ?? ?????? (????????? ?? 4 ??? 2006 ?, Abbey National,
C?169/04, EU:C:2006:289, ? 64).

47 ?????????? ?????????????? II ?? ???? ?????????????? ?? ??????? ?????????????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?????????????????????? ???? ???????
????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????????????? ?????????? ?????????????).

48 ?????? ???? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? II ?? ???? ?????????????????
?? ???????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????,
????????????????? ?????????? ?? „?????????????“ ?? ?????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ??
????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 7 ???? 2013 ?, GfBk,
C?275/11, EU:C:2013:141, ? 25).

49 ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ???? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ???? ??
????????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ???? 135,
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ???? ??????????????????
?? ???? ???? ???? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????? ? ???? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ???? (?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 7 ???? 2013 ?, GfBk,
C?275/11, EU:C:2013:141, ? 23).

50 ? ???? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? „?????????????“ ?? ?????????????? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ????
????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ???????????, ???? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?
?????? ?? ??????????, ?????????????? ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??

??????, ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
?????????? ???????????, ?????????????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ???, ?????? ?
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 7 ??? 2013 ?, GfBk,
C?275/11, EU:C:2013:141, ? 27).

51 ?? ??????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ???, ? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????? ? ???????????
???? ?? ?????????? „????????????“ ?? ?????????? ?????????????????? ??? (?? ? ??? ???? ?
????????? ?? 9 ?????????? 2015 ?, Fiscale Eenheid X, C?595/13, EU:C:2015:801, ? 78).

52 ???, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ??????????,
????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ???????
?????????????, ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ??????? ? ??????? ??
????????????????????, ??????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

53 ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????,
????????????? ? ?????? 71 ?? ?????????? ?? 4 ??? 2006 ?, Abbey National (C?169/04, EU:C:2006:289)
?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 5 ??? 1997 ?, SDC (C?2/95, EU:C:1997:278), ?? ??
??????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 13, ?,
????? ?), ?????? 6 ?? ?????? ???????????, ?????? ? ?????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?), ??
????????????????? ?? ??? (????????? ?? 9 ?????????? 2015 ?, Fiscale Eenheid X, C?595/13,
EU:C:2015:801, ? 74).

54 ??? ??????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???,
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ?
????????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????.

55 ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? 37 ?? ?????????? ?? 5 ??? 1997 ?, SDC (C?2/95,
EU:C:1997:278), ?? ??????? ???, ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????
??????????, ??? ?? ??? ?? ?? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????.

56 ??-????????????? ? ?????????? ?? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment Management (UK)
(C?231/19, EU:C:2020:513), ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????, ??-????????????? ?????????? ?
?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???????????, ?????? ?? ? ?????????? ??????????????
???? ?????????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 135, ?????????? 1,
????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????? 48 ? 49 ?? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????
?????????

57 ?????? ???, ??? ????? ?????? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????, ? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ????? ?? ?? ?????? ?? „?????????????“ ??
????? ???.

58 ??? ????? ?? ?????????????? ??-???? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????, ????????? ??
?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????,
????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????????
????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????.

59 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??????????????????
?? K ? SC ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????????, ???????????
?? ?????? ?????????.

60 ??-????????????? ?? ????? C?58/20 ?????????????? ?????????????? ?????? ??-????????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?? K ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????,
?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????.

61 ?? ????? C?59/20 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????, ?? ?????? ??????????????????
?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????. ?????????????????????? ??????????????
????????? ?????, ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ??? DBKAG ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??
????????????????? ??????. ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ??
????????????????? ?????????? ? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
????? 58 ?? ?????????????? ?????????.

62 ? ?????? ?? ?????????????? ??-???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????, ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??????????????
?????????????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????????
????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????,
????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????.

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

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

??????

* ???? ?? ??????????????: ???????