

@import url(/.././.././css/generic.css); EUR-Lex - 61996C0361 - EL
????????? ?????????? ??????? ??????????????

|

61996C0361

????????? ??? ??????? ??????????? Cosmas ??? 12?? ????????????? 1998. - Société générale
des grandes sources d'eaux minérales françaises ??? Bundesamt für Finanzen. - ?????? ???
??? ?????? ????????????????? ??????????: Finanzgericht Köln - ??????????. - ??????
????????????????? ?????? - ?????????? ??? ??????? 3, ?????????? ??, ??? ??????? ?????????
79/1072/??? - ?????????? ??? ?????????????? ??? ???? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ? ??? ?????????? ????????????? - ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????
?????. - ?????????? C-361/96.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1998 ??????? I-03495

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

? - ?????????????????? ??????????????????

????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ?? Finanzgericht K?ln, ?????????? ??? ??????? 177 ??? ?????????????? ??? ??. ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 3, ?????????????? ??, ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ??? 6?? ?????????????????? 1979 (??? ??????: ??????
?????????) (1).

?? - ?? ?????????? ??????????

?? ?????? 2 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«????????? 2

????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????,
??? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? (...)).».

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

«????????? 3

??? ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ????? 2, ?
?????? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ??????? ??????? ? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????:

?) ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 9 ?????
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?, ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????? (...).»

??? - ?? ?????????????? ??????????????

1 ? Soci?té g?n?rale des Grandes Sources d'Eaux Min?rales Fran?aises (??? ?????: SGS),
????????????????? ??? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????????? ????????. ?? ?????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? SGS
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 490 000 ?????????????? ??????. ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? SGS ? ?????? ??
?????????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????. ?? ?????????, ? SGS ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ? Bundesamt f?r Finanzen (??? ?????: BfF), ?
????? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ???.

2 ?? ?????????? ?? ? SGS ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ??? ??
????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 163 ??
155 ??? Abgabenordnung (??? ?????: ??, ?????????????? ?????????????). ??????? ?? ?? ?? ?? ??, ?
????? ?????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??, ??? ?????????????? ??
? ?????????? ?????? ?? ??? «?????» (2) ?? ?? ??????????????????. ??????, ? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??????????. ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ??????????, ? ?????????? ???
????????? ?? ?? ?????? 61, ?????????????? 1, ?????????? ?????????, ??? Umsatzsteuer-
Durchf?hrungsverordnung (??? ?????: UStDV, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????
?????? ?????????). ??? ?? ?????? ?? BfF, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? 6?? ?????????????? 1979, ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????. ??????
?????? ?? ? ?????????, ??? ?? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????? 61 ??? UStDV, ?? ?????????????? ?? ?????? 3 ?? ?????????? ?????.

3 ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ? SGS ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?' ??? ?????? ?????? ??????????. ?? ?? ?????? ??, ?? Finanzgericht K?ln,
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??

?????????? (3), ???' ???????, ??? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ???????
????????? .

4 ?? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??, ?? ??????? ?????, ? ??????????? ??? ??
????? ? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 3, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???. ??????????????, ? ?? ????
????????? ?????? ?????? ???? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????
?????????????. ??????, ? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ????????????????,
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ????
?????? ?????????? ??????? ??????????????. ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?????????? ??????
?????????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ??? ?????, ??? ? ??????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????.

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

6 ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ? ?????????? ??????????????
(????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????, ?? ???? ?? ?????????? ? ??
????????????? ??? ?????????????? ??????????????) ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ??? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ???????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????
??? ???? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ??? ??????????????
????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 95 ??
????????? ?? (4). ??? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????

IV - ?? ?????????????????? ???????????

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

????????, ??? 6?? ????????? 1979 (????? ?????? ??), ??? ????? ????? ?? ??????????? ???
?????? ????? ?????? ?? ??????????? ??? ????? ?????????????????? ??? ????? 2 ??? ???????
????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ????? ??? ??????????? ?? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ???????????;

?) ?? ??????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????: ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? 2 ??? ???????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 3, ??????????? ??, ?????????????? ?
????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ????? ??? ???????????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????? ???????????;»

V - ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???????????

? - ? ?????? ??????? ???????????

7 ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?? ???????, ?????????? ?? ??? ??????? 79/1072/???, ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????? ??????????. ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????? ??? 17??
????? 1977 (5). ?? ?????????????? ??? ? ??????? 77/388/??? (??? ?????: ??? ?????) ?????? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? 79/1072/???. ? ??????????? ?????????? ??????? ??? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? (6).

8 ?? ?,?? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
??????o????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????????????
??? ??????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? (7). ?? ?????????????? ??????? ??? ? ?????? ??????? ???
????????????? ??????? ??? ?????? «?????????????», ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
?????????? ?? ?? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ???
????????? ?????????? ??????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
?????????? ?????????????????????? ??? ??????????? ??????. ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????? ???
?????????????????. ??? ???? ?????? Jeunehomme (8), ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ? ??????. ??? ???? ?????? Reisdorf (9), ? ?????? ??????????? ?????????????????? ?? ??? ???
?????? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? «?? ?????????? ??
"?????????????" ??? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ?????? ??????????????????
??? ??????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?
?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??????????
????????????????????? ??? ??????????? ??????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??????» (10). ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??????????????
?????? ??? ?????? ?????? «(...) ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ???????
????? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ???
????????????????? ???» (11). ??? ? ?????, ??????, ??? ?????????? ??????????????, ? ??????? ???
?????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??????? ??????????
????????????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? «??????????
?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????? ??? ??????????????? ??????????????
????? ???» (12). ?????, ?? ??? ??????????? ?????????? ?????? ?????????? Langhorst (13), ?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? «????????? ??? ??????? ??????

«?????????» ??? ????????? ?????????, ????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ???
?????? ?? ????????? ?????????????? ? ??? ?????? ??? ?? ??????????.

9 ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????
????????? ?????????? ? ??????? Reisdorf (14), ? ????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????,
????????????? ?? ????? 18, ????????????? 1, ????????? ??, ?? ????? ?????????, ?? ????? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ????? «?????????????» ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ? ????? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ????? ???
?? ?????????? ????? 3, ????????? ??, ?? ?????? ????????? ?????? ??? ?????? ?? «????????????? ??
?????????????» ?? ?? ?????? ?? «?????????????».

10 ??????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????,
? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
?????-????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????

11 ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ????? (15). ????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????????? Langhorst (16), ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? «? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ??????????
?? ??????????????????».

12 ? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????????????????? ??????? Jeunehomme (17) «?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? (18)». ???
????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? «????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????????» (19).

13 ?????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????
?? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ??????????
?????????????. ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??
????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? (20).

14 ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????-????????? ??????,
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????. ?????????, ??? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? (????? ??
????????????????????? ?? ??????). ??????? ?? ?? ??? ?? ??????????????????????, ? ?????????? ??
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

? - ??? ?? ?????????????????? ??????????????

15 ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ??
?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??

?????????? ?? ?????????? ?? sine qua non ?????????? ?? ?? ???????
???????????????????? ?????.

16 ????? ???????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? 3, ?????????? ??,
?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????? «?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ??????????», ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?????? ??
?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????????????. ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
?? ??? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????. ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????? 3, ?? ??????? 7, ?? ??????? ?????????? ??
?????? ?? «? ??????? ?????????? (...) ?????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ???
?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ??? ?????? (...)». ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? 3 ?? ?? ??????? 7, ?????????? ?? ? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????, ? ?? ?????????? ?????
????????????????? ???????, ?, ?????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????????. ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?????????????? ???????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??????. ????? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????
????????????? ?? ?????????????? ??????????-?????????????, ?? ????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? ? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????
?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????.

17 ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????, ??????,
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????? ??? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????; ?? ??
?????. ? ??????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????, ??????? ?? ??????????
?? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????? «?????????????» ??? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
??????, ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ??, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ???????, ?? ???????, ??????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????,
????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????.

18 ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
?????. ? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????,
????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? «????????? ??????

???? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ???
??????????? (...)» ??? «??? ?????? ?? ??? ? ? ????????? ? ? ????????? ???? ?????????????? ???
???? ? ? ?????????????? ?????????????? ????????? ? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????»
(21). ??? ?????????, ?????? ? ? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? «?????????????» ? ? ??????
????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????? ?????????????? ???, ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????, ??? ???? ?????????? ??????????????
????????????????????, ??????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??????.

19 ? ??? ???? ???? ??? ?????? ?????? ??? ? ? ??????????, ? ???? ???????? Debouche ???
26?? ?????????????? 1996 (22). ? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? «(...) ? ?????? ??????
??? ?????????? ? ? ?????? ??? ?????????????? ? ? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????? ??? ???
????? ??????. ??????? ? ? ???? ?????? ?????????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?
????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????? ??????????????. ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ? ??????
?????? ??? ?????? "?? ??? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????"»
(23). ??? ??? ?????? ???, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? «??? ?????????? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????
????????????????????? ???' ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ??? ?????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?
????????????? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? (...) ??? ? ???? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ???? ?????? ??????» (24).

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

21 ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????: ??? ???? ??? ??????????, ? ? ?????????? ???
????????????????????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????, ??????????????
? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????????? ? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
?????????????. ? ? ?????????? ????? ? ? ??????????????????, ??? ? ? ?????? ??? ??????????, ? ?
????????? ? ? ???? ?????????????? ? ? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
???? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ??????????. ??? ??? ?????? ????,
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ??????????????,
????????? ? ???? ?????, ? ? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????????????????? ?????, ?????? ? ? ??????????????. ?????, ??????????, ??? ? ?????? ???
????????????? ???, ??? ???? ? ? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????,
Jeunehomme ??? Reisdorf ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??????. ????? ? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ? ???? ?????????????? «??? ?????????? ?????????? ??? ?
????????????? ?????? ??????» (25).

22 ??? ???? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ???? ?????????????? ?????????????.

????? ??????????, ? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ???????????
????????????? ?????????????????????? ??????. ??? ?? ???????, ??????????, ??? ??? ?????? ??????????????
?? ????? ?? ??????? ?????? ??????????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????????????, ??
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? Reisdorf (26) ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
??????????, ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????????????, ???? ??????????
?????????????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ??????????? ??????, ? ???? ?????????? ?? ???????,
????? ?? ?????? ???, ?? ??????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????.
??????, ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????
(? ?????? ??????? ?????????????? ??? «?????????? ??? ?????????????» ??? ? ?????? ??????? ??????
?????? ???? ??? ?? «????????????») ??? ??????????????? ???? ??????????????????? ?????????? ???
?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ??
????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????????????? ?????.

23 ???????, ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????, ?
?????????? ??????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???? ???
?????????????? ?????????? ???? ??????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 6 ???
?????????? ??, ???? ??????????????? ?????? ???? ?? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ???
?????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 95, ?????? ???????, ??? ?????????? ?? ???
?????? ??????? ???? ?????????? ??? ??????? ?????????, ???? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
??? (27). ???????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
??? ??????? 95, ?? ???????, ??? ?????????? ?? ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ? ?????? ???????,
?????????? ? ?????? ???? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????????
?? ??? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ???
????????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????. ?
????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????,
?????????, ? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????? ?????? ? ???? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ????
????????????????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????? (28). ?? ?????? ??????????????, ???? ?????????????????????, ?? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
?????????????. ?????????????? ??????????, ???? ?? ?????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ??
????????????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????
?? ??????? ??? ?????? ??? ??? ??????????? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? ????
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????????????????
??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????
????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??
?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
?????? ???? ?????????????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
?????? ?????????????????????? ??? ??????????, ?? ??????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?????????????????????.

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

29 ???????? ???????? ?? ? ??? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
??????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? Reisdorf ?? ?????????? ??
??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????, ?? ?????? ????, ??? ? ??????????, ?? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ? ??? ? ?????? ?? ?????????, ?? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ??
????? ?????????????????? ??????????, ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ????

30 ?? ??????????, ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

VI - ????????

31 ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????
????????????????? ????????????

«? ?????????? ?? ??????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????, ?? 6??
????????????? 1979 "???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??????? ?????????? - ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????"
(79/1072/???) ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????, ?????????? ???, ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ??????????, ? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ????»

(1) - ?????? 79/1072/???, ?? ??????????????, ?? 6?? ?????????????? 1979, ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (?? ???. ??? 09/001, ? 111).

(2) - ? ??? ???? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????: «unbillig» ??? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? «in?quitable».

(3) - ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????: ??
????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? «????????», «????????????», «????????????», ? ??? «?????????»
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ? SGS.

(4) - ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ?????????? ??
????????????????? ?? 27?? ?????????????????? 1980, ??????? 55/79, ?????????? ??? ??????????

(???????? ????? 1980/?, ? 481, ????? 8) ??? 10?? ??????? 1984, ??????? 42/83, Dansk Denkvit Aps ??? Ministeriet for skatter og afgifter (???????? 1984, ? 2649, ????? 31) ??? ??? 11?? ??????????? 1990, ??????? C-47/88, ????????? ??? ??????? (???????? 1990, ? ?-4509, ????? 18).

(5) - ?????? ??? ??????????? ??? 17?? ??? 1977 ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ??????? ??????????. ????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (?? ???, ??? 09/001, ? 49).

(6) - ????????? ?? ?? ????? 17, ????????????? 4, ??? ????????? 77/388/??? «?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ????????? ?????????? ??? ??? 31?? ????????????? 1977, ??????????? ??? ???????????, ??? ????????????????? ????????? ?????????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????, ????????? ?? ??? ????????????? 3, ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????.

(7) - ??., ????????? ??? ?????????????? ??? 13?? ????????????? 1989, C-342/87, Genius Holding (???????? 1989, ? 4227).

(8) - ??????????? ??? 10?? ????????? 1988, ?????????????????????? ??????????? 123/87, Jeunehomme ??? 330/87, EGI (???????? 1988, ? 4517).

(9) - ????????? ??? 5?? ????????????? 1996, ????????? C-85/95 (???????? 1996, ? ?-6257).

(10) - ? ?????????????????? ????? ???.

(11) - ????? 23.

(12) - ??????????? ? ? Fennelly (?????? 25).

(13) - ????????? ??? ?????????????? ??? 17?? ?????????????? 1997, ????????? C-141/96 (?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????).

(14) - ?????????????????? ????? ?????????????? 9.

(15) - ??., ??' ??? ???? ?????, ??? ?????????????????? ??????????? ??? 14?? ????????? 1988, Jeunehomme (???????? 16 ??? 17) ??? ??? 5?? ????????????? 1996, Reisdorf, (?????? 24) ??? ??? 17?? ????????????????? 1997, Langhorst (?????? 17).

(16) - ??????????? ? Leger ??? 27?? ??? 1997, ??????? 29 ??? ??????.

(17) - ?????????????????? ????? ?????????????? 15.

(18) - ??????????? ??? Sir Gordon Slyn ??? 31?? ??? 1988 (? 3534), ? ?????????????? ????? ???.

(19) - ?????????????????? ??????? Jeunehomme (?????? 17). ??., ?????? ??? ??????????? ? Fennelly ??? ????????? Reisdorf (?????? 26): «(...) ?? ?????? ??? ?????????, ??? ??????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ????, ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????, ? ?????? ??? ??????????????????».

(20) - ??., ????????????? ??? 5?? ??? 1982, ????????? 15/81, Gaston Schul Douane, (???????? 1982, ? 1409) ??? ??? 14?? ????????????? 1985, ????????? 268/83, Rompelman (???????? 1985, ? 655).

(21) - ? ?????????????????? ????? ???.

(22) - ??????? ??? ?????????????? ??? 26?? ?????????????? 1996, ???????? C-302/93 (????????? 1996, ?. ?-4495).

(23) - ????? 18.

(24) - ????????? ??? ??????? ???????????. Tesauro ??? 1?? ????????????? 1996 (???????? 1996, ? ?-4497, ??????? 8), ? ????????????????? ???????.

(25) - ?????????????? ???????? Jeunehomme (????? 17).

(26) - ??????????? ??????? ????? ?????????????? 9.

(27) - ??., ??????? ??????? 18.

(28) - ? ????????? 5, ?? ?????? 7, ?? ?????? ???????? ?????? ?????: «???? ?????????? ????
 ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ??????????????? ??????, ?
 ?????????????? ?? ?????? 3 ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ??
 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ????????? ?? ??
 ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?????? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????????
 ??????. ??? ??????????? ??????? ?????????? ? ?????? ????????? ?? ?? ??????? ??????????? ??
 ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ??
 ????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
 ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ???????????
 ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ??
 ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
 ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????»

(29) - ?? . ?????? ?????? 4 ??? 6.