

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

3 ??????? 2015 ?????(*)

„?????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????? — ??? 49 ??? — ??? 31 ??
?????????????? ?? ?? — ?????????????? ?????? — ????? ?? ?????????? — ?????? ???????
????????????? — ?????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? —
????????? — ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???????
?????????? ?? ??????????????“

?? ??? C?172/13

? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????????
???? 258 ??? ?? 5 ????? 2013 ?,

???????????? ???????, ?? ????? ?? ?????? W. Roels ? R. Lyal, ? ?????????? ??
????????????????,

????,

?????

?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ????? ?? ?????? V.
Kaye, S. Brighthouse ? A. Robinson, ? ??????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? D. Ewart,
QC, ? S. Ford, barrister,

????????,

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

???????????? ??????????? ??????????, ?? ????? ?? ?????? T. Henze ? K. Petersen, ?
????????????? ?? ?????????????????,

?????????? ?????????, ?? ????? ?? ?????? A. Rubio González ? A. Gavela Llopis, ? ???????????
?? ?????????????????,

?????????? ??????????????, ?? ????? ?? ?????? M. K. Bulterman ? J. Langer, ? ??????????? ??
????????????????,

???????????? ???????????, ?? ????? ?? ?????? S. Hartikainen, ? ??????????? ?? ???????????????,

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

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

????????? ?? ??: V. Skouris, ?????????????, K. Lenaerts (??????????), ??????????–??????????????,
M. Ilešić, L. Bay Larsen ? J. C. Bonichot, ??????????????? ?? ???????, A. Rosas, E. Juhász, A.
?????????????, C. Toader, M. Safjan, D. Šváby, M. Berger ? A. Prechal, ?????,

???????????? ?????????: J. Kokott,

?????????: L. Hewlett, ?????? ???????????????,

????????? ??????????? ? ?????????? ???? ? ? ????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 15
??? 2014 ?.,

???? ???? ????????? ?????????????? ? ? ????????????? ???????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 23 ?????????? 2014 ?.,

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

?????????

1 ? ???? ? ? ????????????????? ????????? ???? ???? ? ? ??????????, ?? ???? ? ?????????? ??
???????????? ? ? ?????????? ?????????? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ?
???????? (????????? ??-???????? „???????????????????? ????????? ????????? ?????????????“) ?????????,
????? ? ? ?????????? ??????? ???? ? ????????????? ??????????????? ??, ? ???? ? ?????????????
???????????????? ? ???? ????????????? ???? ? ? ????????? ???? 1 ?????? 2006 ?., ??????????
???????????? ????????????????? ? ????????? ?????????? ? ? ? ?????????? ????????????????? ? ? ???? 49
???? ? ? ???? 31 ? ? ????????????????? ? ? ????????????? ????????????????? ? ? ???? 2 ???
1992 ?????? (?? L 1, 1994 ?., ??? 3; ?????????? ????????? ? ? ????????????? ???? 2007 ?., ?????
11, ??? 53, ??? 4, ?????????? ??-???????? „???????????????????? ? ? ???“).

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

2 ?????????? ?????? ? ? ????????? ????????? ????????????? ? ????????????????? ?????????? ??????????
?? ???? ? ???? ?????? ?????? ? ? ????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ??.
???????????????? ? ? ?????? ? ? 1988 ? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ??????????????????
????????????? ?????????? (Income and Corporation Tax Act 1988, ?????????? ??-????????? „ICTA“)
????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ??????????, ?????????????? ? ? ????????????????? ???????????.

3 ???? ????????? Marks & Spencer (C-446/03, EU:C:2005:763) ICTA ? ????????? ?
?????????????? ? ? ?????? ? ? ????????? ? ? 2006 ? (Finance Act 2006), ?????? ??????? ? ???? ? ? 1
????? 2006 ? ? ? ????????????? ?????????? ? ? ? ????????????? ?????????? ? ? ??????????????????
????????? ?????????? ??????????????. ??????? ??????????????? ??-????? ? ? ????????????????????? ?????? ???
????????????? ? ??????? ? ? 2010 ? ? ? ????????????????????? ?????????? ?????????? (Corporation Tax Act
2010, ?????????? ??-????????? „CTA 2010“).

4 CTA 2010 ?????????? ?????????? ? ? ????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
???????????? ???? 118 ? ? CTA 2010 ????????????????????? ?????????? ??????? ? ? ? ??????????
???????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ???? ?????????? ???????, ??????? ? ? ? ??????????,
????? ? ???? ????????????? ?????????? ?????????, ? ???? 119, ?????????? 1—3 ? ? CTA 2010 ???????
????????????? ? ? ?????? ? ? ????????? ? ? ? ???? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ????
????????? ?????????? ??????????

5 ? ? ??????? ? ? ???? 119, ?????????? 4 ? ? CTA 2010 ?????????????? ???? ? ??????????
???????????? ? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ? ? ? ????????? „? ??????
???????????????? ? ? ? ??????? ????????????????????? ???? ??????“ ? ? ?????????? ???????, ???? ?????? ? ?
???????????????? ????????????????? ???????.

6 ?? ?????? ?? ????? 14, ????????? 1, ????? a) ? ?? ????? 74, ????????? 1, ????? a) ??
???????????? 18 ??? ?????? ?? ??????? ?? 1998 ?. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ? ??? ??????, ????????? ?? ????? ?? ??????????
????????, ????? ?????? ?? ?????????????? ??????????.

7 ? ????? 33 ?? ?????????? ?? ?? 22 ??? 2013 ?. Supreme Court of the United Kingdom
????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? 1 ????? 2006 ?. ? ?????????? ? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ??
????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????? ???????, ??????? ?
?????????????? ?????????????????? ???????????, ??? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ???????, ??? ? ?????????? ???????, ??? ? ?????? ?????????????? ? ??????????,
?? ???? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

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

8 ?? 19 ??? 2007 ?. ??????????? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????????????
?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??????? ??? ? ?????????????????????? ?? ????????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763)
????????? ??????, ??? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????? ??
?????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??. ?????? ????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ? ??? ? ? ?????? ??????????????????????,
?.?. ????? 1 ????? 2006 ?.

9 ? ?????????????? ??????????? ?? 23 ????????? 2007 ?. ?????????????? ?????????? ??????, ??
????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???????????????
?? ??????????????, ?????????? ?? ??? ? ????????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763).

10 ?? 23 ??????????? 2008 ?. ??????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????????
????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??. ?????????????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ? ?????? ?? 18 ????????? 2008 ?.

11 ?? 25 ????????? 2010 ?. ??????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ???????????????
????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????? ?? CTA 2010.

12 ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????, ?????????? ??
? ??????????????? ?? 24 ?????? 2011 ?. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?
????????????? ?????????????? ???.

13 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? 11 ????????? 2013 ?. ??????????? ???????????
??????????, ?????????? ?????????, ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????????
?? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????.

?? ????

?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 49 ??? ? ?? ??? 31 ?? ?????????????????????? ??
???, ??? ??? ???? 119, ?????????? 4 ?? CTA 2010 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????

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

14 ????????? ?????????, ?? ??? 119, ????????? 4 ?? CTA 2010 ?? ????????? ??
?????????????? ? ????? 55 ? 56 ?? ??????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763) ??????????? ??
?????????? ??????, ??? ??? ?????????, ?? ??????????? ??? ? ????????? ????????? ??
?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????, ??????????? ? ?????? ????????? ??????
??? ? ?????? ????????? — ?????? ?? ??????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ??????? „? ?????
?????????????? ?? ??????? ??????????????????? ??? ?????“ ?? ????????? ??????, ??? ?????? ??
?????????????? ?????????????? ??????. ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ?????? ??????
?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????????????? ??????? ???????
??????????????.

15 ????????? ??????????? ??? 119, ????????? 4 ?? CTA 2010 ??????????????????? ???????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ? ?? ??????, ? ??????, ?????, ??????
?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ??????????????????? ???????
????????????, ?? ?????????? ??????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????,
?????? ?????????????????? ??????? ?????????? ? ??????? ? ?????????????? ?????? ??? ??
????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ? ??????????
????????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??? ?????????
??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ?????????????? ??????? ?????????????
???? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ??? ???-?????????? ??????? ???????.

16 ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
??? ? ????? 55 ?? ??????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763), ??????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ? ?????????, ?????? ? ?????????????? ??????????????????? ???????
????????????, ?????? ?? ?? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???????
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ??????. ? ??? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ??????? ?????????? ??????
????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ??? ??? ? ??????? ? ??????????????

17 ? ????????? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ????? 55 ?? ??????? Marks &
Spencer (EU:C:2005:763) ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???????????????????
????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????, ??? ??????
????????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ??
????????????? ?????????.

18 ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ???
????????????? ?? ?????????? ??????????? ???????, ?????????????? ?? ??????? ??? ? ???????
????????? ?? ??????? ??????? ??????. ?????? ??? ?????????? ?? ??? 119, ????????? 4 ??
CTA 2010 ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ??-????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????. ??????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????, ???
????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????
????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????, ?????????? ?
????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???????
????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????
???? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ???????
????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????,
???? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????? ??

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

19 ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
?? ?????? ??????????????????

20 ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????? K (C?322/11, EU:C:2013:716)
????????????, ????????????? ? ????????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763), ?????? ?? ??
????????????????.

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

21 CTA 2010 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??????
?????????????, ????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
118 ? 119 ?? CTA 2010.

22 ?????????? ?????????? ?????????????? ?? CTA 2010 ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????. ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? (??, ?????????? Marks & Spencer, EU:C:2005:763, ? 32 ? Felixstowe Dock and
Railway Company ? ??., C?80/12, EU:C:2014:200, ? 19).

23 ?????????????????? ? ?????? 21 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????,
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ? ????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????, ??? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ??? 49 ??? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ????????? (??, ? ??? ???? ???? ???? Marks &
Spencer, EU:C:2005:763, ? 33; Felixstowe Dock and Railway Company ? ??., EU:C:2014:200, ? 21 ? Nordea Bank Danmark, C?48/13, EU:C:2014:2087, ? 22).

24 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????, ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????,
? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? (??, ? ??? ???? ????
????????? Marks & Spencer, EU:C:2005:763, ? 51, Oy AA, C?231/05, EU:C:2007:439, ? 51 ? A,
C?123/11, EU:C:2013:84, ? 46).

25 ?????? ??? ???? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? CTA 2010
????????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ??
?????????????????????????, ??. ??? ???? ???? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ???? ??????????

26 ??? ?????? ? ??? ???? ???? ?? ?? ?????????? ?????? 55 ?? ?????????? Marks & Spencer
(EU:C:2005:763), ?????? ?? ?????? ?? ICTA, ?????????????? ?????? ?????????? ? ?? ??? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????

?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? 49 ??? ? ?? 31 ?? ??????????????? ??
???, ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????
????????????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????, ??????????? ?????? 1 ????? 2006
?.

41 ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????? ???????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? 1 ????? 2006 ?. ?????? —
?????????? ??????????? ?? ?? ??? ??????????? ?? CTA 2010 ?? ?????????? ??????????? ??
?????????, ??????????? ?????? 1 ????? 2006 ?, .?. ??? ?????? ?? ??????? ? ??? ?? ??????
?? ??????? ?? 2006 ?. — ?? ?????????? ?????? 49 ??? ? ??? 31 ?? ?????????????????? ?? ???.

42 ? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????, ??
????????????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ? ?????? 1 ????? 2006 ?, ?? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ??? ?????? ??????? Marks & Spencer (EU:C:2005:763) ? ??????????????? ? ???
????????? ?? 22 ??? 2013 ?. ?? Supreme Court of the United Kingdom, ?????????? ??-???? ?
????? 7 ?? ?????????????? ?????????.

43 ??? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 1 ?????
2006 ?. ?????????????? ??????????????????, ?????? Supreme Court of the United Kingdom ??????????
? ?????????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????
?????, ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????????? ?? ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? 1 ????? 2006 ?.

44 ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????.

45 ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????.

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

46 ?? ??????? ?? ??? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????????????
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?????????, ??? ? ??????????? ??????? ???????.
????? ??? ??????????????? ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?
????????????? ? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????.

47 ?? ??????????? ??? 140, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??????????? ??????????? ??????????
?????????, ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ? ??????????? ??????????? ??????? ??
????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????????.

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

1) ?????????? ????

2) ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????.

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

?????????

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