

– ?? ????????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? R. Lyal, ? ??????????? ??
??????????????????.

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 15 ??? 2017 ?,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? 132, ????????? 1, ?????
) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ?????????
?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ??????????? ????????? ??
???????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ????? The English Bridge Union Limited
(?????????? ??-???????? „EBU“) ? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs
(????????? ? ????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????, ??????????? ??-????????
„???????????? ??????????????????“) ????????? ????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
?? ??????????? ?????, ????? EBU ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? ????????? ?? ?????????
????????? ??????

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

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

3 ????????? ?? 1 ??????? 2007 ?, ??????????? 2006/112 ??????? ? ??????????, ? ???????????????
? ????????? 411 ? 413 ?? ???, ??????????????????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ???, ? ??-
????????????? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????
?????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????
????????? — ????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????
(?? L 145, 1977 ?, ??? 1).

4 ??????????? ????? 132, ??????????? 1 ?? ????????????? 2006/112, ?????? ?? ????????? ? ??? IX,
?????? 2 („?????????????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????“) ?? ????? ???????????,
?????????????? ????????? ??????????????????? ?????????? ?????????:

„[...]“

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

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

[...]“.

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

5 ? ?????? 10 ?? ??????????????? 9 ??? Value Added Tax Act 1994 (?????? ?? 1994 ?. ?? ??????
?????? ??????????????? ??????????) ?? ??????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ???????????,
????????????? ??? ?????????:

„1. ??????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ??? ? ???????????????,

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

2. ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????
????????????? ?????, ? ?????????????, ?????????? ? ?????? ?????????.

3. ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?
????? ??? ???? ?????????? [...].“.

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

6 EBU ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ??????. ??? ????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????????; ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ????
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????.

7 EBU, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????. ??
????? ?? ?????? ?????? ?????.

8 ??? ???? ?????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????
132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112, EBU ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????. ?????????? ? ?????????? ??? ?????????.

9 EBU ?????? ?????? ???? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????? ???
(????????????? ?? ?????????? ?????????), ?????????????? ?????????), ?????? ?????????????? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? EBU ? ?????????????????? ???? ?????????????? ?? EBU ?? ?????????? ??
????????????? ???.

10 ???? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????? ??? (????????????? ??
????????????? ? ?????????? ????), ?????????????? ??????????) EBU ??????, ?? ?????? „?????“ ?? ?????????
?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?? ?? ??????????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?/??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????
?? ???? , ? ?? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ??
????????????? ?? ??????????????, ???? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????? „?????“ ??
????????? ?? ???? ?????????????.

11 ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???? ??????, ???? ?????????, ?? ?? ??????
?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?), ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
??????, „????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????“, ??????, ?? ?????
„?????“ ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? . ?
?????????????, ?????????????????? ?? EBU ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ???? 132 ?? ?????????????? 2006/112.

12 ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????????????????, ???? ??????, ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ??????, ? ??

19 ?????? ???-????? ?? ?????? ?? ?????????? „?????“ ? ?????????????????? ????, ?????
 ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????? 23 ?? ?????????????????? ??, ?? ??????????????

?????????? ?????????? ???????, ??? ? ????? ??? — ??????, ????????????????? ?? ?
?????????? ??????????, ????? ?? ? ?????????????.

20 ?? ?? ??????, ??-????????, ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112, ?????????
?????????????? ????????? ?? ????? ???????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??
?????????????????? ?? ????? 132 ?? ????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ???????????, ??? ?????
?????????????????? ????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ? ??? ?? ?????? ?????? ??????,
?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ?????. ??????????? ?? ??????????? ???????????
?????? ?? ??????????, ?? ???????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????? ??
????????????????????, ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????? ??????????????????????? ??
?????????? ?????? (?? ? ????? ??????? ??????????? ?? 18 ????????? 2004 ?., Temco Europe, C?284/03,
EU:C:2004:730, ? 17 ? ?? 25 ??????????? 2016 ?., ?????????/????????????????, C?22/15,
????????????????????, EU:C:2016:118, ? 20 ? ??????????????? ?????????? ???????????).

21 ?????? ?????, ?????? ? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????
?????, ?????????????????? ? ?????? ????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??? ?? ??????????? ?????????????
???????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????, ?
????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????? ? ?????? ??????????? ?????????? ? ??????? (?? ? ?????
????????? ??????????? ?? 21 ??????????? 2013 ?., Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ? 18 ?
????????????????? ?????????? ???????????, ?????? ? ?? 26 ??????????? 2015 ?., VDP Dental Laboratory ? ??.,
C?144/13, C?154/13 ? C?160/13, EU:C:2015:116, ? 45).

22 ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
?????????????? 2006/112 ??????????? ?????????????? ? ???????, ?? ?????????????? „?????“ ? ?????
?????????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ???????
„?????“ ? ?? ?????????????????????? ? ??????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????????????, ??? ??
?????????? ?????????? ???????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ?????? ??????????.

23 ?? ?? ??????, ?? ??????????? ??????, ?? ?????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
?????????????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????????
?????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????, ? ??????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ???????
??? ??????????????????? ???????????????, ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????????????? ?? ?????,
?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????? ??????????????, ? ??????????????????? ?? ?????????
?????????????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????? (?? ? ?????? ?????????
?????????? ?? 21 ??????????? 2013 ?., Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ? 23 ? ?? 19 ???????????
2013 ?., Bridport and West Dorset Golf Club, C?495/12, EU:C:2013:861, ? 20).

24 ??????????????????, ?????? ??????????? EBU ? ?????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????
????????????, ??? ??????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ??-?????????????? ???????, ??????,
?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ??? ? ?????????, ??????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????
?????????? ?? ??????????? ?????????????????????????? ? ?????. ??? ???? ?? ?? ??????? ??????????? ??
?????????????????? ? ?????????????????? ???????, ???????????????, ?????? ??????? ?? ??????????????? ? ?????? ?
??????????????????, ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????
?? 21 ??????????? 2013 ?., Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ? 22 ? ?? 25 ??????????? 2016 ?.,
??????????/??????????????????, C?22/15, ?????????????????????, EU:C:2016:118, ? 23—25). ??? ?????
?????????????? ?????????????????????????, ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ? ???????????????
????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ???????????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ? ??????????
?? ??????????????? „?????“ ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????.

25 ??????, ?? ?????????, ?????? ??????????????? ?????????????????? ? ??????????????????? ?????????????????????,
?? ??????????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??????. ??????????? ?????? ?
????????????????, ?? ?? ??????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? 2006/112

?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ????, ?????????
???????????????, ??? ? ??????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????,
? ?????? ??????? ??? ??????????????, ??? ? ?????? ?? ??????? ? ??????? ??????????
(???????? ?? 21 ????????? 2013 ?, Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 22 ? ?? 19 ?????????
2013 ?, Bridport and West Dorset Golf Club, C?495/12, EU:C:2013:861, ?. 19). ? ??? ?????
?????? ??? ???? ?? ?? ????????, ?? ????????????????? ????????? ?? ?????? ??????? ?? ??
???? ? ? ???????????, ?? ?? ????????? ?????????????????? ? ??? „????“, ??? ???? ??????
?????????? ??????????, ????? ?? ? ??????????????

26 ? ??????????, ?? ?????????????? ? ????? 21 ?? ??????????? ??????? ?????????
??????, ?? ????? ?? ??? 132 ?? ??? ?????????? ? ?? ????????? ??????????????? ?????
????????? ?? ?????????? ???????, ????? ??? ??????????? ??????? ?? ????? ?????????????? ??
???. ?? ???, ?????????? ?? ???????????????, ????????? ? ????? 19—25 ?? ??????????
????????, ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?)
?? ??????????? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????, ????? ?????????? ??????????,
????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ??? ???????????,
?????? ?????????? ?? ? ??????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?? ????????????????? ?? ???, ??? ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????????
?????????????????

27 ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ?????, ?? ??? ????????????? ?? ??????
???? ?? ?????????, ??????????????????? ?? ? ?????????? ?????????, ????? ?? ? ??????????????

28 ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ??????, ?????????? ??????????
??????????, ????? ?????????? ?????????????, ??????????? ?? ????? ?? ?????? ? ??????? ??
?????????? „????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???
??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ???????, ?? ?????????? ? ?
?? ???????????, ?? ????? ?????????????, ?? ????? ? ????????????? ????????? ??????
????? ? ??????????? ? ?????????? ????????????? ?? ??? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ?
????????? ????????. ? ??? ??????? ?????? ? ?????????????, ?? ????????????? ??????????? ??
?????????? 77/388 ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ????????????????? ?????????? ?????? (?? ? ??? ?????? ????????? ?? 15 ????????? 2017 ?,
British Film Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ?. 24).

29 ? ?????? ?? ????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ????? ?? ?? ????????? ?
??????, ?? ??????? ??? ??????????? ????????? ?????, ??????????????????? ?? ? ??????????
??????????, ????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? „????“ ??
???????? ?? ??? ????????????

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

30 ? ?????? ?? ???????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????, ????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

**???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????? ??????
?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ????????? ??????,
???????????????????? ?? ? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ??????????????, ??**

????? ? ?????? ? ????????? „????“ ? ?????? ? ???? ??????????.

??????

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