

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

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

12 ??????? 2017 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? —  
????????? 2006/112/?? — ??? 296, ??????? 2 — ??? 299 — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????? ????? — ?????? —  
???????? „????????? ?????????? ?????????? ??????????”

?? ??? C?262/16

? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Upper  
Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????? ??? (????????? ?? ?????????? ? ??????  
????), ?????????? ??????) ? ??? ?? 10 ??? 2016 ?, ?????????? ?? 12 ??? 2016 ?, ?  
?????? ?? ?????????? ?? ????

### **Shields & Sons Partnership**

?????

### **Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,**

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

?????? ?? ?: L. Bay Larsen, ?????????? ?? ??????, J. Malenovský, M. Safjan, D. Šváby ?  
M. Vilaras (?????????), ????,

????????? ??????: M. Szpunar,

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

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

???? ?? ?????? ????????????, ??????????:

– ?? Shields & Sons Partnership, ?? G. Edwards, ?????????? ?? M. C. P. Thomas, barrister,

– ?? ??????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? G. Brown ? J. Kraehling, ?  
????????? ?? ??????????????, ??????????? ?? R. Chapman, barrister,

– ?? ?????????? ????????????, ?? D. Colas ? S. Ghiandoni, ? ?????????? ??  
???????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? M. Owsiany-Hornung, R. Lyal ? M. Wilderspin, ?  
????????? ?? ????????????,

???? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? 28 ??? 2017 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 296, ?????????? 2 ??  
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????? ?????? (O? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ??  
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ???????? ??-????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ????? Shields & Sons Partnership ?  
Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ??????????)  
?????????????, ?????????? ?????) (????????? ??-????? „????????? ??????????????“)  
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-????? „????????? ?? ?????? ?????? ??????  
?????“), ????? ? ??? ?????? ?? ??????????.

?????? ?????

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

3 ??? XII ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????  
????? ?????????? ?????? (???). ????? 2 ?? ??? ???, ????? ?????? ?????? 295—305 ??  
??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

4 ??? 296 ?? ?????????? ?? ??? ?????:

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

2. ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ?????????????, ????? ? ?????????? ?????????????, ?? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ???  
281, ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????.

3. ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ????  
?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ????? ? ?????????? ?? ?????? ??????  
?????, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ???, ???, ? ?????????? ?? ??????, ??  
????????? ?????? ?????? 281“.

5 ??? 297 ?? ??? ??????:

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

????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????  
?????, ?????????? ?????? ?????? ??????, ????? ? ?? ??????“.

6      ??? 298 ?? ?????????? ????????:

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

????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ???-?????? ??????  
????????? ??????. ?????????? ?????? ?????, ??? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
?????“.

7      ??? 299 ?? ?????? ?????????? ?????? ????????:

„????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????  
?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??  
????????? ??????, ??-????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????“.

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

8      ??? 54 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??  
1994 ?, ?? ?????? ??-????? „????? ?? 1994 ?.), ?????????? „????????? ?????????????? ?  
?.“, ??????????:

„1)    ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, [?????????  
?????????] ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????  
????, ??? ?????? ?????????? ??? ???:

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

b)    ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?

[...]

[...]

3)    [????????? ??????????] ??? ? ?????? ? ?????? ? ?????????? ???, ??????????  
????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??????:

a)    ? ??? ? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ???,  
?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ???:

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

c)    ? ?????? ?? ?????????????? ???,

????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? 25 ? 26, ?? ??? ?????????? ??? ?? ???  
????????? ??? ?????? ?? ??? ???.

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

5)    ?????????? ?? [????????? ??????????] ?????? ?????????? ?? ??? 39 ??

????????? ??????????????? ?? ??? ???? , ?? ?????? ?? ??????? ?????? ????, ????, ?????  
??????, ?? ??????? ?? ??? ???? , ??? ????? ?????????????????? ????, ?????? ??????????????  
????????? , ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ????, ?? ?????? ?? ??????? ????, ????,  
?? ????, ?????? ?? ??????, ?????? ?? ????, ?????? ?????????????? ????, ??????? ??????  
?????? ???????, ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ????, ?????? ???????, ?? ????  
????????????????? ????, ?????????????? ?????; ?????? ???????????, ? ??? [39] ??? ? ???  
????????????? ????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ????, ?? ??? ?????????? ???????????.

6) ??????????, ????, ?????? ??????? ?????????? ????, ????, ?? ??????????:

[...]

b) ?????????? ????, ?? ??? [????????? ??????????????] ????, ?? ??????  
????????????? ????, ?? ????:

[...]

8) ? ?????????? ??? „????????? ?????“ ?????????? ???????, ?????????? ?? ???,  
??????, ?????? ??? ?? ?? ???????, ?????? ?? ??? ?????????? ????, ??????????  
????????????? ?? ??????? ?? ??? 25 ?? [????? ??????? 77/388/?? ?? ??????? ?? 17 ??  
1977 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?  
????????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????: ??????  
????????? ?????? (O? L 145, 1977 ., ??? 1)] (?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??????????????), ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
?????????“.

9 ????? 1 ?? ??? ?? ?????????? ??? Value Added Tax (Flat-rate Scheme for  
Farmers) (Designated Activities) Order 1992 (????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????  
(?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????) (????????? ??????) ??  
1992 .) ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????????, ??? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????.

10 Value Added Tax (Flat-rate Scheme for Farmers) (Percentage Addition) Order 1992  
(????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? (?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ??????????????) (????????? ??????) ?? 1992 .) ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? 4 %, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????? ??????????????.

11 ? ?????? ? ?????????? ?? ??? 54 ?? ?????? ?? 1994 ?. ??? XXIV ?? Value Added Tax  
Regulations 1995 (????????? ?? 1995 ?. ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????) ??  
????????? ?????? 202—211.

12 ??? 203 ?? ?????????? ?? 1995 ?. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????,  
????????? „????? ?? ?????? ?????? ??????“, ??????????:

„1) ??? ???????, ?????????? ?? 204, [????????? ??????????] ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
??????, ?? ?????? ?? ??? ?????? [...]”

2) ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??? (????????? ??? ? ?????????????? ???), ?????????? ??  
????? ?? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??

???? ?? ????. ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? 1 ??? [?????? ??  
1994 ?.] ? ????. ? ?????????? ??? ???. ??? ????? ????? ???. ??? ????? ??????????“.

13      ????. 204 ?? ????. ????????, ????????, „???????, ?? ?????? ? ??????“ , ????????:  
„???????, ?? ?????? ? ????. 203, ?? ??????:

- a) ?????? ?? ?????? ??? [?????????? ??????????????], ?? ?????? ??? ?? ??????  
?????????? ???????;

b) ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????:

i) ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ???;

ii) ?? ? ?????????? ???????, ??????? ? ???, ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 152 ??  
Customs and Excise Management Act 1979 [????? ?? ?????? ? ??????? ?? 1979 ?.], ????????  
? ??? 72, ??????? 12 ?? [????? ?? 1994 ?.];

iii) ?? ?? ? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? 60 ?? [????? ?? 1994 ?.];

c) ?????? ??????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? 14, ?????? ? ?????????? 1  
??? ??????? ???????; ?

d) ?? ?????? ??? [????????? ??????????????], ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???  
209, ??????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???,  
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ??? ?? ?????? ? 3 000 [????  
?????????] (GBP) (????? 3 410 EUR)] ??? ? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ??????  
?????? ???????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????  
??????.

14 ??????? ?? 206, ??????? 1, ??????? i) ?? ?????????? ?? 1995 ?. ??????? ??????  
????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

15      ?????? 7.2 ?? VAT Notice 700/46/12 (????????? ?? ??? 700/46/12), ??????????, ?? ???  
????????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????? ??????????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ???  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ???????, ??????????:

„?????? ? ? ?????????? ?????? [...] ??? ??? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ??????????????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ??-?????  
????, ?????????? ?????? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???“.

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

16 ?????????????? ? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?  
????????? ?? ??? ? ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????  
????????? (????????????? ?????????). ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ??????????  
????????? Shield Livestock Limited ? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? Anglo Beef  
Processors, ????????, ?????? ?????????? ???????.

17 ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ? ???????? ?? ?????? ????????, ?????? ? ?????????? ?? 1 ??? 2004 ?. ?? ???

????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? 4 %,  
????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????. ?  
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????? 700 000  
GBP (????? 795 760 EUR) ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????.  
????????? ?? ?? 30 ?? 2003 ?. ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
633 718 GBP (????? 720 410 EUR).

18 ?? 27 ?? 2012 ?. ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????-  
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ???  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?? ??  
?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ? ??-????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?  
????? ?? ???????, ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
4 %, ? ??????, ?????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ???  
?? ?????????? ?? ?????? ???.

19 ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??????????  
2004/2005—2011/2012 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ???  
????? ?? 374 884,23 GBP (????? 426 170 EUR).

20 ? ??????? ?? 15 ??????? 2012 ?. ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????  
?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ???????  
????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ??  
?? ???????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ???.

21 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????  
?????????????, ??? ?? ??????????.

22 ? ??????? ?? 8 ??????? 2014 ?. First-tier Tribunal (Tax chamber) (?????????????????)  
??? (????????? ?? ??????? ???), ?????????? ?????????) ?????????? ????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ??? Upper Tribunal (Tax and  
Chancery Chamber) (????????? ??? (????????? ?? ?????????? ? ?????????? ???), ??????????  
?????????).

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

24 ?????? ?????? ?? ?? 296, ??????? 2 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??  
????????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??  
????? ?? ?????? ?????? ??????.

25 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????????????  
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????, ??? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ????. ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?? ?? 296, ??????? 2 ??  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??

????? ?????? ?? ??? ????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????????. ?????? ??? ????????,  
?? ??? 299 ?? ??????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????  
????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??? ??? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

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

27    ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????  
????????? ?? ??????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? „?????????  
????????? ??????????“ ?? ?????? ?? ??? 296, ?????????? 2 ?? ?????????? ?? ???.

28    ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ?  
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?  
???? 296, ?????????? 2 ?? ?????????? ?? ???.. ?????? „?????????“ ?????? ??????????  
????, ?????? ???? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????,  
????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ????. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????  
????? ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????????. ?? ?? ????,  
?? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 296, ?????????? 2  
?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????????  
????? ?? ???????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??  
?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ????  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

29    ?????????? ?????????????? ????, ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??  
?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 296,  
????????? 2 ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????????? ? ?????? 7.2 ?? ?????????? ?? ???  
700/46/12, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????,  
????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ? ??? ??????????????, ??  
????????????? ?????????? ??-????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????????  
?????, ?????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???.  
????? ?????? ?????? ?? ??? 206, ?????? 1, ????? i) ?? ?????????? ?? 1995 ?. ??????  
????? ?????? ?????????? ???????.

30    ??? ??? ?????????????? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????? ???,  
????????? ?? ?????????? ? ?????? ???) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??  
????? ?????????? ?????????????? ??????:

„1) ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ???????????  
?????????????, ?????????? ? ??? XII ?? [????????????? ?? ???], ?????? ?? ??? 296, ??????????  
2 [?? ??? ??????????] ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?  
????? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? [?????? ?? ??? ??????  
?????? ??????] ? ??-?????????:

a) ??? ?????????? [?????????] ??? 296, ?????????? 2 ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????????????? ?? [?????? ?? ??? ?????? ??????]?

?) ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? [?????? ?? ??? ??????  
?????? ??????] ? ?? ?????????? ??? 299 [?? ?????????? ?? ???]?

?) ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????????????? ?? [?????? ?? ??? ?????? ??????]?

?) ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? [?????? ??  
?????? ?????? ??????] ?? ??? ?????? ??????????

2) ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? „????????? ?????????? ?????????????? ??????????????“ ? ???  
296, ?????????? 2 ?? [????????????? ?? ???] ? ??-?????????:

?) ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ??????????

?) ???????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????  
?? ?????? ?? ?????????? ??????????

?) ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????

?) ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????  
????????? „????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????  
????????? ??-????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????,  
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????“.

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

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

31 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???  
????? 296, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ??  
????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? 299 ?? ???  
?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????? ??????????.

32 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ??

33 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ? ?????? ? ?????????????? ??????,  
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??????  
????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? (?????? ??  
15 ??? 2004 ?, Harbs, C?321/02, EU:C:2004:447, ?. 27, ?? 8 ??? 2012 ?,  
??????/??????????, C?524/10, EU:C:2012:129, ?. 49 ? ?? 12 ??????? 2016 ?, Nigl ? ??.,  
C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 37).

34 ????? ?? ?????? ?? ????? ?? ????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???  
????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? (?) . ? ??? ?????  
????????? ?? 8 ??? 2012 ?, ??????/?????????, C?524/10, EU:C:2012:129, ?. 50 ? ?? 12  
????????? 2016 ?, Nigl? ??, C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 38).

35      ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????.

36 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 296, ?????????? 2 ?? ??????????  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ??  
?????? ??????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?  
?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????????  
?????????, ?????????? ? ??? 281 ?? ??? ??????????, ??? ? ? ?? ?????? ??????????????????  
?????????.

37      ????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ????, ??????????????, ? ?????? ??  
 ?????? ????, 296, ??????? 2 ?? ??????????? ?? ???, ?? ??????? ?? ?? ????, ??  
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????.

38 ?????????? ????, ?? ???????, ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ?? ??  
????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ???, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ??????. ??? ??? ?????? ??? 299 ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????  
?????????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????. ?? ??? ?????? ??? ??????????  
????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??????????  
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????,  
??-?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????.

39      ?????? ???? ??????? 297—299 ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ????  
?????? ?????? ??????? ???? ??????? ?????? ?????? ??????????????????  
????????????? ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??????? ??  
?????? ??????? ??????, ?? ?????????? ???? ??????. ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ??  
?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?????????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????.

40 ??????, ????, ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ??? ?????? ? ??????????? ??  
?????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?????? ?????? ???????????  
????????? ?? ?????? 26 ?? ?????? ???????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ???????????  
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ???????????, ???? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? — ????  
?? ??????????? ?? ??????? — ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???

? ??????? ? ???????? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????? ???????, ? ? ??? ?  
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???, ??-????????? ?????????????? ? ??????? 167  
? ?. ? ? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ? ? ?????????? ?? ???, ??????  
????? ?????? ??????.

41 ? ??????? ???? ? ???? ? ??????????, ?? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ????  
?? ??? ? ???? ???? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ???? ? ???? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ??  
????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (??. ? ???  
????? ?????? ?? 8 ??? 2012 ?, ??????/?????????, C?524/10, EU:C:2012:129, ?. 53).

42 ??? ??? ?????? ?? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
?????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ???? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ??? ?  
? ??????, ?????????? ?? ???, ??? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????? ??????, ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???  
????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

44 ? ? ?????? ?????? ??-??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ???????,  
?? ??? 296, ??????? 2 ? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ? ?????? ? ???? ?, ??  
????????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?  
????????? ??????.

? ? ??????

45 ? ? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????? ?????? ??  
???? 296, ??????? 2 ? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ? ?????? ? ???? ?, ?? ? ??????????  
?????????????, ?? ?????? ? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??-????? ??  
???? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??????????  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ?  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ???? ???? ????.

46 ? ? ?????? ?????? ?? 296, ??????? 2 ? ? ?????????? ?? ? ? ? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ? ?????? ??????????  
??????, ??? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ? ?-????????? ?? ? ? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? „????????? ??????????  
?????????“.

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

48 ? ? ?????? ???? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? ? ? ? 296, ??????? 2 ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ? ???? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? ?? ?????? 36 ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??

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

49    ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ex ante ??????????????  
?????? ?? ??????????? ??, ?? ?? ??? ???, ??????? ?????????????? ?? ???  
????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??  
????? ?? ?????? ??????? ??????. ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????????  
?? ??????? ?? ??? 296, ??????? 2 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??????????  
?????????? ???????, ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?????????? ???????, ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ??????.

50    ?????? ?????? ? ?????? ? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????  
??????, ??????? ?? ??????? „????????? ??-?????“ ???.

51    ?? ?????? ??????? ??-??? ?????????? ??-????? ?????????? ??, ?? ??? 296, ??????? 2 ??  
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ??????????????, ??  
????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??-????? ??? ?????? ??????????  
????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????? ??? ??????????????, ??? ???  
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????????????  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ??????????.

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

52    ? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????  
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? . ???????????,  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

1)    ??? 296, ??????? 2 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006  
?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??  
?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ???????  
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

2)    ??? 296, ??????? 2 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ? ??????, ??  
????????????? ??????????????, ?? ?????? ? ??????????, ?? ??????????????  
????????? ??-????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????  
????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???  
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

??????

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