

Downloaded via the EU tax law app / web

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

???????? ?? ???? (o??? ??????)

3 ??? 2019 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????????? ??
????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????
????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ??
????????????????????????????? ?????? — ?????? ??????????“

?? ????? C?316/18

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Court of
Appeal (England & Wales) (Civil Division) (?????????????? ?? (???????? ? ?????) (??????????????
??????????????), ?????????????? ??????????????) ? ??? ?? 26 ?????? 2018 ?, ?????????? ? ?????? ?? 14 ???
2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs

??????

The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge,

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

????????? ?? ??: F. Biltgen, ??????????????? ?? ??????????, C. G. Fernlund (?????????????) ? L. S. Rossi,
??????,

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

?????????????: A. Calot Escobar,

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

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

– ?? The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, ?? S. Moore ? A.
Hitchmough, QC, B. Belgrano, barrister, ? A. Brown, advocate,

– ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ?? F. Shibli ? R. Fadoju, ? ???????????????
?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? K. Beal, QC,

– ?? ?????????????????????? ??????????, ?? R. Lyal ? A. Armenia, ? ?????????????????? ?? ???????????????????????,

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

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

???????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 168, ????? ?) ??
???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ??
???????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Commissioners for Her Majesty's
Revenue and Customs (????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????????????)
(?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ? The Chancellor, Masters and Scholars of
the University of Cambridge (????????? ??-????????? „????????????????? ??????????????????“) ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (??), ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????? ??????????????????.

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

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

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

3 ????? 17, ?????????? 2, ?????? a) ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ?????????? ?? 17 ???
1977 ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????: ?????????
?????????? ?????????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1, ??????????? ??-?????????? „?????? ??????????????“) ??????:
„????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????,
????????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????;

?) ??????????? ?? ????????? [????] ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????????????????? ?????
?? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????“.

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

4 ????? 2, ??????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

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

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

[...]

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

5 ????? 9, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????????? ??????:

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

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

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

6 ???? 168, ????? ?) ?? ??????????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ?? ???????, ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????:

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

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

7 ???? 1, ?????????? 1 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?? 1994 ?.) ??????:

„1) ? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ???????????:

?) ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????????? ?????????? (? ?????? ??????
?????????????? ?? ??? ??????) [...]“.

8 ????????? ????? 26 ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ? ?????, ?????? ?? ?????? ?? VAT Regulations 1995 (????????????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? 1995 ?.) ? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????
????? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ??????????. ????? 26,
????????? 3 ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????.

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

9 ????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????????
??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??, ?????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????????, ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????. ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ? ?? ??????????????
??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???? ??????.

10 ????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?
????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????????????. ?????? ?? ?????????????? ??
????? ????. ??? ???? 2009 ?. ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? 1 ?????? 1973 ?. ?? 1 ??? 1997 ?. ? ?? 1 ??? 2006 ?. ??
30 ?????? 2009 ?, ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

11 ????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????

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

12 ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????
First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????????? ??? (????????? ??????????????), ?????????????
?????????????). ????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????? ??? (????????? ?
????????????? ??????????????), ?????????????? ?????????????), ?????????????? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division)
(????????????????? ??? (????????? ? ?????) (????????????????? ??????????????), ?????????????? ?????????????).

13 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

14 ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?
????????????????????????? ?????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ????? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????.

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

16 ??? ?????? ?????????????????????? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) (????????????????????
???? (????????? ? ?????) (????????????????????? ??????????????????), ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????:

„1) ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????????
?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????

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

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

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

17 ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????, ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ?
???? ? 1 ?????? 2007 ?, ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ????????? ?????????????? ?????????
???????? ??????????????. ??? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??
?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????
?? ?????????????? ????????????? ? ????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

18 ?? ?????? ??????, ?? ????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ????? ? ?????? ?????????????????? ?????????
?????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????
168, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ????????? ?? ??
?????????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? 17, ??????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????.

19 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????
168, ?????? a) ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????????????
?????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ???, ?????? ? ?????????????,
????????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ???
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?
?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????.

20 ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????
?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????
????????????????? ?????? ?? ???, ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????, ?????????????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 5 ??? 2018 ?., Marle
Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 19 ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????).

21 ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????, ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????
„?????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? (?? ? ?????? ?????????
?????????? ?? 5 ??? 2018 ?., Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 23 ? ?????????????????
????????????? ?????????????).

22 ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????????????????? ?????????
????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? (????????? ?? 5 ??? 2018 ?., Marle
Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 25 ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????).

23 ?? ?????? 168 ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??????????????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?
„?????????????????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????, ?????????? ???
?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ? ??????????,

? ?? ?? ?? ????? ????????? ?? ????? ????????????????????? ???? (???????? ?? 5 ??? 2018 ?.,
Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ? 26 ? ????????????? ????????? ?????????).

24 ?? ????? ?????? ?????????, ?????? ?? ????????? ? ????????????? ???? ?? ??????????????? ?? ???,
??? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
(?. ? ????? ??????? ?????????? ?? 14 ????????????? 2017 ?., Iberdrola Inmobiliaria Real Estate
Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ? 30 ? ????????????? ????????? ?????????).

25 ????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ? ???????
?????? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????
????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ??
???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????????????, ?? ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????, ????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ????????????? ?????? ?? ?????????????? (?. ? ?????
????????? ?????????? ?? 14 ????????????? 2017 ?., Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
C?132/16, EU:C:2017:683, ? 28 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

26 ??????? ?? ??????, ?? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
?????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ???????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ????? ? ?????
????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (?. ? ????? ??????? ?????????? ?? 14
????????????? 2017 ?., Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ?
29 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

27 ?? ?????? ???????, ?? ? ? ???????, ? ? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????????????????? ???????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ? ??????
?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 30 ??? 2013 ?., X, C?651/11, EU:C:2013:346, ? 55 ?
????????????????? ?????????? ?????????).

28 ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???, ?????? ? ??????? ? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????,
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????,
?????????? ? ?????????????????????? ??????????????????, ??????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?????????????).

29 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????????? ??????. ??????????, ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ? ???????
????????????, ?????????????????? ?????????????. ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ??????? ?????????????????? ?????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ? ?????????????????????????? ????? ? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 3 ????? 1994 ?., Tolsma,
C?16/93, EU:C:1994:80, ? 17 ? 19). ??? ?????, ?????? ????????? ? ?? ?????? 24 ?? ??????????????

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

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

31 ?????????? ??????, ?? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????? ? ??????
?? ?????????????? ?????????, ?? ? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ???? ?????? ? ?
????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?
????????????????????????? ???? , ?????????? ? ? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ??????????
????????? ? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????????? ???? ?
????????? ? ???? ?????????????????? ?????????? (?. ? ???? ?????? ????????? ? ? 26 ? ? 2005 ?.,
Kretztechnik, C?465/03, EU:C:2005:320, ? 36)

32 ? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ???? , ?? ?????????? ?
????????????????? ? ?????????? ? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ???? , ?? ? ? ?????????? ?
????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????. ? ? ???? ???? , ?????????? ? ??????????????
????????? ? ???? , ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ? ?
?? ?????????????? ?????? ? ? ??????????, ?? ? ? ? ???? ???? ???? , ?????? ? ? ?????????? ?
????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ???? ? ???? ? ? ?
?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ??????????
????????????????? ? ? ??????????, ???? ?????? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ??????????, ??????????
????????????? ???? , ? ?????????????????? ? ? ???? ? ? ?????? ?????????? ? ???? ??????????
???? ???? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ??????
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ???? ?????? ? ? ? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ??????????????, ???? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ? ? ?
???????? ? ? ?????????????.

33 ??????? ?????? ?????????????, ?????????? ?-????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?
?? ?????????, ?? ???? 168, ???? a) ? ? ?????????????? ? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ??????,
?? ?????????????????????? ???? , ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?
?? , ???? ? ?????????, ????????????? ? ???? ???? , ?????????? ?????????????????? ? ???? ?????????
? ?????????, ?????? ? ???? ? ? ???? , ? ?????????? ?????????? ? ???? ???? , ? ? ? ??????
????????? ? ? ????????????? ? ? ??????, ???? ?????? ? ? ?????????? ???? ???? ????????? ? ? , ??????
? ???? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ???? ????????? ?
????????.

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

34 ? ???? ? ? ?????????????????, ?? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ?????????????????? ???? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????. ?????????,
????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ???? ???? , ?????????? ? ???? ? ? ?????????????

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

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

???? 168, ????? a) ? ???? ????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ????? 2006 ?????
?????? ??????? ??????? ? ???? ???? ???? ?????????? ????????? ?????? ?? ?
???????? ? ??????, ? ????????????????????????, ???? , ????? ?????????? ????? ??????????
?????????? ? ????????? ? ????? ?????? ????????????? ?????????, ??? ? ??????????
???????????? ? ???? ?????, ????????????? ?????????????? ? ???? ????????? ? ?????????,
???? ? ???? ???? ?????, ? ?????????? ????????????? ? ???? ???? , ?? ? ???????? ?????????
? ????????????? ? ?????????, ??? ???? ? ????????????? ???? ???? ????????? ??????
????? ????????????? ?????????, ????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ? ????????? ?
???????????? ? ????????????? ? ???? ????????? ? ??????????

????????

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