

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

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

??? 18?? ?????????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ????? – ?????????? ?????? ?????????? ??? – ?????? 11 – ??????? ???»

????? ?????????? C77/19,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????????? ?????????????? ?????????? (????????????? ??????), ?????????? ??????????] ?? ?????????? ??? 30?? ?????????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 1? ?????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

Kaplan International Colleges UK Ltd

?????

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,

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

????????????? ??? ????? A. Arabadjiev, ?????????? ??????????, K. Lenaerts, ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, A. Kumin, T. von Danwitz ??? P. G. Xuereb (?????????), ??????????,

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

?????????????: C. Strömholm, ?????????????? ???????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 23?? ?????????????? 2020,

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

– ? Kaplan International Colleges UK Ltd, ?????????????????? ??? ??? R. Woollich ??? ??? M. Murcia, solicitors, ??? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? S. Brandon ??? ??? ??? J. Kraehling ??? Z. Lavery, ?????????????????? ??? ??? O. Thomas, QC,

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

????? ??????? ?? ??????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 23?? ?????????????? 2020,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 132, ??????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2008/8/?? ??? ??????????????, ??? 12?? ????????????????? 2008 (?? 2008, L 44, ?. 11) (??? ?????: ??????? 2006/112).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Kaplan International Colleges UK Limited (??? ?????: KIC) ??? ??? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????: ?????????????????? ??????) ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? KIC ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????.

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

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

3 ?? ?????????????????? ?????????? 25 ??? 35 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

«(25) ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ????? ? ??????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????.

[...]

(35) ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????.»

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

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

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

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

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????»

6 To ?????? 11 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? [...], ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????».

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

???????????????? ????? ???? ?????? ???? ?? ????? ??????????»

7 ?? ?????? 131 ??? ????????? ?????? ?????? ?? ?????:

«?? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????? 2 ??? 9 ????????????????? ?? ???? ?????????????
?????? ????????????????? ????????????? ???? ?? ???? ????????????????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???
?? ????????????????????? ???? ?????? ???? ?????? ????????????? ???? ?? ???? ?????????????? ???? ?? ?????????????????
????? ????????????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????»

8 ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????? ???? ????????????????? ???? ?????????????? ??????????:

[...]

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

[...]

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

[...]».

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

9 ?? ?????????????? 9, ?????????? 16, ??? Value Added Tax Act 1994 (?????? ??? 1994 ???? ??????
????????????????????? ??????, ??? ?????: ?????? ??? 1994), ?? ??? ?????? ?????????????????? ???? ??????????????
????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112, ?????????????? ???
????????????????????? ???? ???? ?????:

«[...]

1 ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????
???? ???? ???? ?????????????? ??????????????????:

(a) ?????? ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????????? (??? ?????:
????????? ??????????????????????) ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ? ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?????
???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????? 9 ???
????????? [2006/112],

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

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

(d) ? ????????? ???? ??????? ???? ????????????? ??????? ?????????????? ???? ???? ????
????????????????.»

10 ?? ?????????? 9, ??????? 6, ?? ???? ???? 1994 ?????????? ???? ????????????????? ???? ????
???? ???? ????????????????? ???????????.

11 ?? ????? 7A ??? ????? ?????, ?? ????? ????????????? «????? ??????? ??????????»,
?????? ???? ????:

«(1) ?? ????? ?????? ????????????? ????????????? ???? ??????????, ??? ???? ????????? ????
????????? ?????, ?? ?????? ???? ????????????? ???? ??????????.

(2) ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ??????????????????:

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

(b) ?? ?????????????? ??????????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????? ????????????????? ? ??????.

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

(4) ??? ???? ????????? ???? ?????????? ?????, ??? ????????? ?????????? ???? ???? ????
???????????????????? ????????????????? ???? ???? ???? ?????? ??????????, ?? ???? ???? ????:

(a) ?????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ?????? ???? ?????? 9 ??? ?????? [2006/112],

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

(c) ?????????? ????????? ??????? ????????? ???? ????????? ???? ???? ?????????? ????????? ??????
????? ???? ???? ????????? ?????????, [...]

[...]

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

[...]»

12 ?? ????? 8 ??? ???? ???? ???? , ?? ????? ????????????? ???? ?????????? ????????????? ????
?????????????, ?????? ???? ????:

«(1) ???? ???? ????????????? ????????????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ?????????????? ? ?????????
????????????, ? ?????? ?????? ????????? ????????????????? ???? ???? (???? ???? ?????? ????????????? ????
???????????? ???? ???? ????????? ????)

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

(b) ? ?? ????? ??????? ?????? ?????????????? ???????.

(2) ? ?? ?? ????????????? (1) ?????????????? ???????

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

(b) ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??, ?? ?
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ??????? 1 ? 2 ?? ????????????????? 4?, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

(3) ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? 1 ?????????, ??
????????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????????? ??' ?????????? ?? ??????? 26, ????????????? 1.

[...]»

13 ???? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? (?? ?????: ?????? ??), ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????? 11 ?? ????????? 2006/112, ?????????? ?? ?????? 43 ?? ?????
?? 1994, ?? ?????? ?????? ?? ?????:

«(1) ??, ?????????? ?? [??????? 43A ?? 43D], ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ???

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

(b) ???? ?????????? ? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? (a) ?????????? ?? ? ??????
?????????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????? ??????
?? ?????????? ??????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????? ??
????????????????????? ??????, ???

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

(i) ???? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? 73,
?????????????? 7? ???

(ii) ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? 38,

?? ????????????, ?? ?? ??????????, ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?????? ?? ??
???? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????
?????????? ?? ?? ????????????????????? ??????»

14 ???? ?? ????? 43, ??????????? 1, ?? ????? ?????, ??????:

«(a) ?? ????? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ????? ? ?????? ??
????????? ?????? (?? ?????: ????????? ?????????), ?? ?? ????????? ????????? ?? ?? ????????? ?? ??
????? ? ????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ? ? ??????, ? ?? ????????? ?? ?? ?????
?????????????? ? ????????????? ?? ?????, ?????????? ????????? ?? ??????????????????? ??
????????????????? ???????????,

(b) ?? ?????? (b) ? (c) ?? ????????? ????????????? 1 ??????????????? ?? ????? ??????????,
??????, ?????????? ? ??????????, ???

(c) ???????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? ????????? ?? ?????????? ??????????
???????

(i) ?? ????????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ??

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

? ??????? ????????? ????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ??????,
????????? ? ?????????? ?? ?? ? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????
????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????
?????????»

15 ?? ????? 43, ??????????? 1?, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????:

«? ??????????? (1?) ????????? ?? ??????????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? ????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ????? ??????»

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

16 ? KIC ????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ????????? Kaplan, ? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ??????????????????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????,
?????????????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ?????: ????????? Kaplan), ??????? ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????? (?? ?????: ??????
????????), ?? ??????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????.

17 ?? ??????? Kaplan ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????
2006/112.

18 ???? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ????? KIC ????? 100 %. ?? ?????, ?? University of
York International Pathway College, ?????? ?? ?? 55 % ?? ??????????????? ?? York (????????
?????????) ?? ?? ?? 45 % ?? ?? KIC.

19 ?????????, ? KIC ????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?? ??????? Kaplan, ?? ?? ?????????? ?? University of York International

Pathway College, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????
????????????? ?????????? ??? KIC.

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

21 ???? ??? ??? ?????????? ??? 2014, ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? Kaplan
??? ??? KIC, ??? ???' ?????? ??? ?????? ? KIC ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???
?????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ??????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????
????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ??????????. ??
????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? Kaplan, ?? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? KIC ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ? KIC
????????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????.

22 ??? ?????????? ??? 2014 ? ??????? Kaplan ??????? ??? Kaplan Partner Services Hong Kong
Limited (??? ?????: KPS), ?????????????????? ?????????? [(company limited by shares)] ?? ????? ??
?????? ??????, ? ?????? ??????, ??? ???? ?????, ??? ?????? ?????????? Kaplan. ? KPS ?????????????? 20
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?? ??? ??????????, ?
KPS ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????.

23 ??? ??? ?????????? ??? 2014 ? KPS ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ???????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ? KIC ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????, ??? ????
????? ?????????????? ?????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????????. ? KPS ??????????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????. ??? ???? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? KPS ??? ??? ??????????
????????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????.

24 ??????????, ? KPS ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????? ??? ?????????????????????? ?????, ??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??? KPS
????? ?????????????????? ?? ??????????????, ???????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? Kaplan ???,
?????????, ??? ?? ??????? ??????????????????. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? KPS ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????? Kaplan.

25 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? KPS ??? ??????????????
????????????? ??? ?????. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? KPS, ??? ??
????????? ?????????????????????? ??? ??? ??? KPS ??? ?????????????? ?? ????. ? KPS ?????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????? Kaplan, ?????????? ? KIC ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????. ??? ?????????? Kaplan ?????????????? ???????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? KPS ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????????????.

26 ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ??????????

?? ?????? ??????, ????????? ?? ?????????????????? ?? ?? KPS ??? ?? KIC, ??
????????????????? ????? ?? ?????? ???: ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? KPS, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ??? KPS ??, ?????, ?????????????? ??, ?????? ?????, ?
??????????? ?? ?????? ? KPS ????? ?????????????.

27 ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [?????????????
????????????? ????????? (????????????? ?????), ??????? ?????????], ? KIC ?????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? KPS ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????
2006/112 ??, ?? ?? ?????, ????????????? ?? ??.

28 ? KIC ?????????????, ?????????????, ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????,
?? ?????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ?? KIC, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?? ?? ??, ?? ??
??????????????? ?? KPS.

29 ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????? ?????????????? ?????????? (?????????????
?????)] ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
KPS ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ????? ?????? ?????? ? ??
???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????.

30 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ? KPS
????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?? ??????? Kaplan, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ? KPS ??????? ?? ??
???? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ???????????.

31 ??? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112.

32 ??? ?? ?????????? ?????, ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [?????????????
????????????? ?????????? (????????????? ?????)] ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

- «1) ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
132, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112 [...]; ????????????? [...] , ????????? ?
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????; ?? ?????????? ?????????????? ???????????, [...] ?????????? ?????? ?? ?????
????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?;
- 2) ?? ? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??' ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? [????????????? ?????], ?? ?????? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????; ?????????????:

2) ?? ????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
???? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ???
?????????? ?????????????????? ?? ???????????;

2) ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????,
?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? (2.2. ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??????);

2) ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????,
????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ? ??????? ??????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ?? –??? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????? ??????????
????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????; ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????
?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????;

2) ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????? ?????????????????? ?? ???????????;

2) ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ? ? ??????? ?????????????? ?? ????????? [2006/112] ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????;

??) ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????
????????????????????? ?? ???????????;

2) ??????? ? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????
????????????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????;

3) ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ??????????????????????????
??? ?????????????????? ???????????;

4) ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ? ?????????? ??????
????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???????????; ?????? ?????????? ??' ?????? ?? ??? ? KIC, ??
????????????????????????? ??????? ?? ??????? (?????? ?? ?????????? ??????????) ??????????????? ??
??????????????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ???????????; ?? ???????????????
??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????????? ??????? ??,
??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????

37 ?????????, ??? ????? ????????? ?????????? ??? ?? ??? ???? ??????????????????
 ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??? ????? 132 ??? ??????? 2006/112
 ?????????? ??? ??? ??? ??????? ?? ????????????????? ?????, ??????????? ??? ?? ??????????? ??????

????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ???. ??????, ? ?????????? ???
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ? ??????
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ????. ????????, ? ?? ??? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????? 132 ?????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????? ?????? (????????? ??? 4?? ?????? 2017, ?????????? ?????? ??????????????????, C?274/15,
EU:C:2017:333, ?????? 50 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

38 ????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????
2006/112, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 35 ??? ?????????? ??????????, ? ??????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?????? ??????. ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????, ???
????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 11 ??? ?????????
2006/112, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ??????????????. ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????????? ??????
??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????.

39 ????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??? 20??
????????????? 2019, Infohos, C?400/18, EU:C:2019:992, ?????? 33 ??? ?????? ??????????????????
????????????).

40 ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????
???, ??? ?????????? 2006/112, ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? 2 ??? ?????? IX ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????????????». ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ???
????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ??? 21??
????????????????? 2017, ?????????? ?????? ?????????????, C?616/15, EU:C:2017:721, ?????? 44).

41 ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???,
????? ??? ?????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? 2006/112, ??? ??? ??????????????, ??????, ??? ???
?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????

42 ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???
????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
132 ??? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? (????????? ??? 21?? ??????????????
2017, Aviva, C?605/15, EU:C:2017:718, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

43 ????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? 2006/112

54 ???? ???? ?????, ???? , ???????, ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ????
?????? ?? ?????????, ???? ?????? ??? ???, ??? ??? ?????????????????????? ????? ??
????????????????? ?????, ???? ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? , ???????? ? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????
???, ??? ????????? 2006/112, ?? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????????? ???
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????.

55 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 132, ??????????? 1,
?????????? ???, ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????????
? ?????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ???, ???? ??? ??????? ??? ?????? 11 ??? ?? ????
????????, ???? ??????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????????? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????? ? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ???, ??? ???? ?????????? ???
????????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ?????????, ??
????????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??
?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ?????? ?????????.

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

56 ????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????.

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

57 ????????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??? ???? ??????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????? ???????????????, ?' ???
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ??????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????????.

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

?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,
????? ??? ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/?? ??? ??????????????, ??? 12??
???????????????? 2008, ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????????? ? ?????????
????? ??? ??????????????? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????
?? ?????????? ??????????????? ?????? ?????, ???? ??? ??????? ??? ??????? 11 ??? ?? ????
????????, ???? ??????? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ?????? ??????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ??????? ??????????. ??? ?????? ?????? ?????????
??? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
?????????????? ???, ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????? ??? ????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ??? ????
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??????

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

* ?????? ??????????????: ? ????????