

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7; ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? GE Aircraft Engine Services Ltd (????????? ??-????????? „GEAES“) ? Commissioners for His Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2013 ?. ?? ?????????? 2017 ?. ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? GEAES ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????

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

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

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

3 ? ????????? (??) 2020/135 ?? 30 ??????? 2020 ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? (?? L 29, 2020 ?, ??? 1, ?????????? ??-????????? „????????????????????? ?? ??????????????“) ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ??????????

4 ???? 86 ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? „????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????“, ?????????????? ? ?????????????? 2 ? 3:

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

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

5 ?????????? ????? 126 ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? 31 ?????????? 2020 ?.

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

6 ???? 26, ?????????? 1 ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????:

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

?) ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

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

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

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

7 ?????????????? ?? ??? 26 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ? ???????? ??? ??
????????????? ????????? ? ??? 3 ?? Value Added (Supply of Services) Order 1992 (???????? ??
1992 ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????), ?????? ??????????:

„[...] ?????? ????, ?????????????? ?????????????? ????????, ?????????? ?????????? ?? ??? ?????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ????
????????? ?? ??? ?????????????????? ????????, ?? ?????? ?? [Value Added Tax Act (????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????)] ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???
???????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????“.

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

8 GEAES, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ??????????????????
????? General Electric (????????? ??-????????? „????????? GE“), ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??????????.

9 ???????? GE ?????????? ??????????, ?????????? „Above & Beyond“ („??? ? ??????“), ?????? ???
? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ???-????????????????? ? ???-????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????
?????, ?? ?????????????? ???????? ? ?????????????????? ? ???????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ???????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

10 ?????????? ??? ?????????????? ???????? ?? ?????????????????, ??? ?????????, ???????? ??
????????, ?????????? ?? ???-????????? ????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ???, ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ????????, ?????????? ?? ?????? ????????, ??
????????????????? ???????? ?? ???????? (????????? ??-????????? „????????????????? ?????????“), ?
?????????, ?????????? ?? ????????, ?????????? ?? ???-????????? ????????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ???????.

11 ? ?????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??? ???????, ?????????????? ?????? ?? ??????
????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ??-
????????? „????????????? ?????????? ?? ??????“), ?? ?? ?????? ??? ???? ???, ?? ?????? ???
?? ?????? ?????????? ??.

12 ?????????????? ???????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? General Electric ? ?????????????? ????. ?????????????????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? GE, ??? ?????????????? ? ?????????????? ???, ? ??????
GE HQ, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? GE, ??-
????????????? ?? GEAES.

13 ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? GEAES ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? GE ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??
?????????, ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????,
????????? ? ???????? ?? ?????????????? „Above & Beyond“. ?????????? ??? ??????????????????
??????, ?? GEAES ? ?????????????? ?????????? ?? ???????? GE ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????.

14 GEAES ? ?????????? ?????????????? ?????? ????????? ?? ????????? GE ?????????
????????????????? ??????????????, ? ??????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????
???, ?????????? ?????????????, ????????????? ??????????), ? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? GEAES, ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????.

15 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????? 10 ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ??????? ?????????????? ??? ?????? ??-????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? GEAES ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????, ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???.

16 ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? GEAES
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? „Above
& Beyond“ ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ???, ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ???????.

17 ????????? GEAES ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????,
????????????????????? ??-????????????????? ?? ?????????????? ?? 16 ?????????????? 1997 ?., Fillibeck (C?258/95,
EU:C:1997:491), ? ?? 11 ?????????????? 2008 ?., Danfoss ? AstraZeneca (C?371/07, EU:C:2008:711).

18 ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ? ??? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? GEAES, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????????? ?? ???, ? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????????????, ?? GEAES ?????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????.

19 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? GE HQ GEAES ?????????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????????
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????????.

20 ?? ??????? ?????????, ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? ??????????????????????
?????????, ? ?????? ?? ??????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? „Above & Beyond“
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

21 ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ??????????????
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??-????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????
?? ??????????. ??-????????????????? ?????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? „?? ?????????? ?????? ?????? [??? ?? ??????????
?? ?????????????? ??????????????]“ ??? ??-????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ??

„?????“ ?? ??????? ?? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ??, ? ???????
???????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ? ??????? ??????????????.

22 ?? ??? ????????????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (?????????????????? ??,
?????? ?????????) ????? ?? ??? ??????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????
?????????????? ???????:

„1) ????? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? — ????????? ?? ?????, ??? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???-
???????? ?????????, ??????????????? ?? ??? ????????? „?? ??????? ??????? [?? ?
???????? ?? ??????? ?????????] ?? ??-???? ?? ???, ????????? ?? ????????????????? ???????
?? ?????“, ?? ??????? ?? ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ??]?

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

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

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

23 ??-?????? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ??? 86, ??????? 2 ?? ?????????????????
?? ?????????, ??????? ? ??? ?? 1 ????????? 2020 ., ?????, ?? ????? ??????????????? ?? ?
?????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????????? ??
?????????????? ?????????, ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????, ??????????? ?? 31
???????? 2020 ., ??????? ? ??????? ? ????????????? ??????????????? ?????????.

24 ? ????? ?? ?????, ????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????, ??????????????? ???????????
???? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ??
?? ??????? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ? ??????????????? ?? ??? ??????? ??????????? ?? ?????,
?? ??????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ????????? ?? ??? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?????????, ??????? ?? ? ?? ?? ??????? ? ??????????? ??-?????????????? ? ??-
???????? ? ??????????? ?? ???????????.

25 ??-??????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 26, ??????? 1 ?? ??????????????? ?? ??
???????? ??????? ?????, ?? ????? ??????????????????????????? ?? ?? ? ????????? ??????? ?????????
????????, ??? ??????????? ??????????? ?? ?????. ????? ?? ??? ????????????? ? ?? ??
?????????? ??????? ??????????? ????? ??????????????????????????? ??, ????? ??????? ????? ??
???????? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????, ? ??
????? ?????, ??????? ?????????, ????? ??????????? ????? ?? ??????? ?? ????? ???. ?
?????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ??? 26, ??????? 1 ?? ??????????????? ?? ??
?????????????????? ??????????????? ??????????????????????? ??, ????? ? ????? ?? ??????????? ?? ??
?????????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ?????, ?? ??????? ??????????????? ?? ???????,
?????? ??????? ??????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ???
?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ????? ??????????????? ?????????, ?????
?????? ????? ? ??????? ?? ??????? ???. ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ???????????
?????????? ?? ??????? ? ??????????????? ??????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??
??????, ?? ????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? (?? ? ??? ??????
???????? ?? 20 ????? 2005 ., Hotel Scandic Gåsabäck, C-412/03, EU:C:2005:47, ? 23 ?
?????????????? ????????? ?????????).

26 ?? ?? ?? ??????? ????? ???????????, ??? ????? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ????? ?? ????????, ????? ?? ? ?? ?? ????????? ? ??????? ??- ????????????? ? ??-???????? ? ????????? ?? ?????????, ????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? 26, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ????? ????????? ?????????? ?????????, ? ??- ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ????? ?????????.

27 ? ?????? ?? ???????????, ? ????? ?????????? ?????, ? ????? ?? ?????????, ??-??????, ?? ?????????? „Above & Beyond“, ? ??-????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????? ????? ?????????? ? ????? 10 ?? ?????????? ??????? ????????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? GEAES ? ??? ?? ?? ??????? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??-????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ????? ???????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????. ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

28 ??-????????, ????????????????? ??????? ????????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ?? ??? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????????? ?????????? ?? ??????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ??? 1990 ?., Boots Company, C?126/88, EU:C:1990:136, ?. 12). ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?? GEAES ??? ????????????? „Above & Beyond“, ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 24 ????????? 1996 ?., Argos Distributors, C?288/94, EU:C:1996:398, ?. 19 ? ????????????? ?????????? ??????????).

29 ??????, ? ????????????? ?? ?? ????????????? GEAES ?? ??????? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

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

31 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ????? 9 ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????, ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ?????????? ? ?????? 10 ?? ??? ?????????.

32 ?????? ??? ? ??????????, ?? ?????????????????? ?? GEAES ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??????? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ??????????, ??? ??????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? GEAES. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ??? 1990 ?., Boots Company,

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