

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

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

17 ??????? 2022 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) —
????????? 2006/112/?? — ??? 26, ??????? 1, ????? ?) — ?????????????? ?????????? ??
????? — ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
???? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ???,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? — ??? — ??? — ??? ?? ??????
?????????“

? ? C?607/20

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? First-tier
Tribunal (Tax Chamber) (????????????????? ??, ?????? ??????????, ?????????? ?????????)
? ??? ?? 11 ??????? 2020 ?, ?? ?????? ? ??? ?? 17 ??????? 2020 ?, ? ?????? ??
????????? ?? ???

GE Aircraft Engine Services Ltd

?????

The Commissioners for His Majesty's Revenue and Customs,

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

?????? ?? ?: A?. ??????????, ?????????? ?? ???????, L. Bay Larsen, ??????????-
?????????? ?? ???, ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????? ???????, P. G. Xuereb
(?????????), A. Kumin ? I. Ziemele, ????,

????????? ??????: T. ?apeta,

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

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 24
?????? 2021 ?,

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

– ?? GE Aircraft Engine Services Ltd, ?? L. Allen, barrister, ? W. Shah, solicitor,

– ?? ????????????, ?? J. Jokubauskait?, X. Lewis ? V. Uher, ? ??????????? ??
???????????,

???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? 27 ????? 2022 ?,

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

??????

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 ?
????????? ?????? ???????).

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,

C?126/88, EU:C:1990:136, ? 13). ??? ??? ?????????? ????????????, ????? ?????????????? ???????
?? ??? ??????????????? ?? ???????, ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????????????.

33 ? ?????? ?? ??????????? ??-????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ???????????,
????? ?????? ?? ??????? ??????????? ???????????, ?????? ?? ?? ???????, ??
?????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? GEAES ?? ???????????,
????????? ? ??????? ?? ?????????? „Above & Beyond“, ? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????, ? ?????? ?? ??????????? ???????????????
? ??????????????? ?? ???????????????, ???? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?? ??????? ?? ????, ??????? ?? ??????????????? ??????? ?? ???????, ???????
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ???? ?? ??? 26, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ??
???.

34 ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ? ???????
????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????
?????????????, ?????? ? ?????, ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 27 ????? 1999 ?,,
Kuwait Petroleum, C?48/97, EU:C:1999:203, ? 19).

35 ???????, ???????, ?????????????? ? ?????? 20 ?? ??????????? ???????, ??????????????, ??
?????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????? ???????????
?? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ???????, ???
????? GEAES ???????, ?? ?????? ??????? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ???????, ?????? ??
? ?? ?? ??????? ? ??????? ???-?????????? ? ??-????????? ? ??????? ?? ???????, ?? ???????, ??
?????? ? ???????, ?? ??????? 26, ??????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ??,
????????? ?? ??????? ??????????? ?? ? ???????.

36 ? ?????? ?? ??????????? ??-????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ??
???????, ?? ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
???????, ?? ? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??? ?????? ???
?????????? ??????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ???
?????????, ????? ??? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ???-?????????? ?? ???-????????? ??
????????? ?? ???????.

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

37 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
??????????, ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

???? 26, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????, ?? ? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????, ??
????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? -
?????????? ?? ???-?????? ? ??????? ?? ??????????

????????

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