

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

??? 9?? ????????? 2013 (*)

«????????? ????????? ??????? – ?????????? – ??????? 2006/112/? – ?????? 9 ??? 11 – ???????
???????????? ? ?????? ????????????? ?? ????????????????????? ?? ????????????? ????? ?????? ????????? ??
?????? ????????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ????????????? ?? ????????? ????????????????? ????? ???»

????? ????????? C-85/11,

?? ????????????????? ?????????? ?????? ????????????????? ?????????? ??? ??????? 258 ?????, ????????????? ?????
24 ????????????????? 2011,

????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal, ?? ?????? ?????????????? ???
?????????????????,

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

?????

?????????????, ?????????????????????? ??? ??? D. O'Hagan, ?????????????????????? ??? ??? G. Clohessy, SC,
??? ??? N. Travers, BL, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

??????,

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

??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? M. Smolek ??? T. Müller,

?? ?????????? ??? ???????, ?????????????????????? ?????????? ??? ??? C. Vang, ??? ??????????, ??? ??
V. Pasternak Jørgensen, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????,

?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. Leppo ??? ??? S. Hartikainen,

?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????,
????????????????????? ??? ??? H. Walker, ?????????????????????? ??? ??? M. Hall, barrister,

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

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

????????????? ??? ?????? ?. ???????, ?????????, K. Lenaerts, ??????????????, A. Tizzano, J.
Malenovský, M. Berger ??? E. Jaraši?nas (?????????), ?????????????? ??????????, E. Juhász, J.-C.
Bonichot, M. Safjan, D. Šváby ??? A. Prechal, ??????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
5?? ????????????????? 2012,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 27?? ?????????? 2012,

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

?????????

1 ?? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ? ??????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
(??? ?????, ??????????????, ??????? ??? ??? ???), ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??
?????? 9 ??? 11 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????
?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

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

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

2 ????? ?????? III ??? ?????????? ???, ?????????????????? «????????????????? ?????? ?????»,
????????????????????? ?? ?????? 9 ??? 13 ??? ?????????? ??????.

3 ????? ?? ?????? 9 ??? ?? ?????? ?????????:

«1. ?????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ??????????????????
?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

2. ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? 1, ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????, ??? ?????????????? ? ???
????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????????»

4 ?? ?????? 10 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ? ??????????????
????????????????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????
?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????.

5 ?? ?????? 11 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

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

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

6 ?? ?????? 12 ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????????????

7 ?????? ?? ?????? 13 ?? ?????????? ??, ?? ?????????????????, ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???' ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????

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

8 ?? ?????????? 15 ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? 2010 (Value Added Tax Consolidation Act 2010) ?? ?????? ?????????????????????? ???' ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 8, ?????????????? 8, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? 1972 (Value Added Tax Act 1972), ?????? ?????? ?????????????????????, ??????? ?? ??????

«(1) ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2, ?? ?? Revenue Commissioners (????????????? ????) ?????? ?????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??, ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? (????????????????????????? ?? ??????????) ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? Commissioners ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????,

(a) ?????????? ?????????? ?????????????????????? [...], ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? [...] ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? [????? ???] ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? 65 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? [???], ???

(i) ?? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? Commissioners, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? [???] ???

(ii) ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? [???] ?? ?????????????????????? ??????????

???

(b) ?? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? [???] ????????? ???? ?????? ???? ????
????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ????? ???? ???? ?????????????????
????????????? (????????????????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ??????) ????
?????? ?????????? ?? ????? ????????? ???? ?? ?????????? ????? ???? ?? ?? ?????????????? ????? ??????????
???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ???? ????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? Commissioners ?????????? ?? ????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????? ?????????? ?????? ???? ??????????
????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????.»

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

9 ???? 23 ?????????????????? 2008, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???? ??????????,
?? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?? ??
????????????????? ???? ?? ?????? 9 ??? 11 ??? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?????????? 8,
????????????????? 8, ??? ?????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ??? 1972, ????
????????????????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??????????????, ????? ?????????????? ??????
?? ?????? 15 ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? 2010, ??
????????????????????? ?? ?????? ????. ?????????? ?? ?? ?????? 226 ??, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ??? ?????????????????? ???.

10 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2009 ???
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???.

11 ??????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ??????????, ????? 23
????????????? 2009, ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? 17
????????????????? 2010, ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????
???? ??? ?????????? ???????????.

12 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ???????????.

13 ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 4?? ?????????? ??? ??? 27??
????????????????? 2011, ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????????, ???????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????.

14 ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????????? 2012, ? ?????????? ?????????, ?????? ??? ????????? 16,
????????????????? 3, ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????.

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

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

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

15 ? ?????????? ??????, ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??????????????????, ???
???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????

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

16 ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????,
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? «????????» ??? ?????????????? ???
????? 11 ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ??? ?? ??????
????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
???. ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???' ??? ???? ???? ???? ?????????.

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

17 ???? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???' ??????????? ???
?????? 258 ???? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ? ?????????? ????. ??????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????. ??????????, ? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ??? ???? ??????????, ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ???? ??????????????????
?? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ???? ?????????????? ? ?????????????? (??., ??????? ??????
????????????? ??? 11?? ????????? 2002, C-139/00, ?????????? ??? ???? ?????????, ????????? 2002, ? I-
6407, ????????? 18 ??? 19, ?????? ??? ??? 18?? ?????????????? 2010, C-458/08, ?????????? ????
????????????????, ????????? 2010, ? I-11599, ????????? 43 ??? 44).

18 ?? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ???? «to be members of a
VAT group» (?? ?????????????????????? ?? ?????? ???) ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??? ????
????????????????????? ??? ???? «to join a VAT group» (?? ?????????????? ?? ?????? ???) ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ????. ?????????, ? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?? ??????, ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????
??? ??? ??? ???? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ??? ???? ?? ???? ?????? ???, ??? ???? ??????, ??? ??? ??????????????????, ???
???????? 9 ??? 11 ??? ?? ???? ?????????.

19 ???? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
??????????????.

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

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

20 ???? ?????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 11 ???
????????? ??? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ???.

21 ?????????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 11 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???, ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ????. ?? ?????? ????
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ????

26 ???????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? 19 ?? ???? ???? ???? 22?? ???? 2008, C-162/07, Ampliscientifica ??? Amplifin
(??????? 2008, ? I-4019), ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? W. Van
Gerven ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 20?? ???? ???? 1991, C-60/90,
Polysar Investments Netherlands (??????? 1991, ? I-3111).

27 ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ?????????? ?? ???? 11 ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? «persons»
(«????????»), ?? ?? ???? ???? «taxable persons» («????????????? ???? ????»), ?????????, ???
????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? «taxable» ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
«any» ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
«single taxable person» ?? ?? ???? «persons».

28 ?????? ?? ???? 11 ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ???? 9 ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 11 ??
???????? ???? ???? ???? ???? ???? III ?? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 11, ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

29 ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

30 ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ???? ???? 11
?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

31 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?? ???? ???? ???? «????????????? ???? ????», ? ?????????? ???? ????
????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

?????? ?? ?????????? ?? ????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????,
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ??????. ?? ?? ????? 11 ?? ??????
?? ?????, ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??, ?????????? ????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????
???? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????? ???. ??????,
?? ?????????? ?????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?? ?????? ??.

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

33 ?????, ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????, ??????????
???? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? ??????.

34 ??? ?? ? ?????????, ? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ? ?????? ??
?????? 11 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????.

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

35 ?????????????? ??' ????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????
??, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? (???????? ?? 29?? ??????????
2009, C-174/08, NCC Construction Danmark, ??????? 2009, ? I-10567, ????? 23 ?? ???
????????????????? ??????????).

36 ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? 11, ?????? ??????, ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??
????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ??????????????
?????????. ?? ?????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ??, ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????? 9
????????????? 1, ?? ?????????? ??. ?????????????????????? ?? ?? «????????» ?? ?? «????????????
????? ?? ??????» ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????.

37 ?????????????????? ?? ?? ????? 11 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 4,
????????????? 4, ??????? ??????, ?? ?????? ??????????. ?? ??? ?? ?????? 2 ?? ??????????????

A ??? ???????? ???????? 67/228/??? ??? ???????????, ??? 11?? ????????? 1967, ???
??????????????? ??? ???????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ??????? ??????
????????? – ?????????? ??? ????????? ???????????? ??? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 5), ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? «?? ?? ?????[???] ?? ??????????
????????????????? ??? ?????, ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????», ?? ???????? ??? ??????????
????????????? ?????? ??? ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ?
????????? «?? ?????????? ?????????????? ??? ?????» ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??
???? ?????? 4, ???????????? 4, ???????? ??????, ??? ?????? ???????.

38 ???????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 11 ??? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4, ???????????? 4, ??????
??????, ??? ?????? ???????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?
???? «any» (?????????????), ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ????: «each
Member State may regard as a single taxable person any persons established in the territory of
that Member State» (???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???
???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ???????).

39 ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ? ??? «????????» ??????????????????
???? ??? ??? ??? «????????????? ?????? ??? ?????????» ??? ?????????? ??????????????. ?? ?????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? III ??? ??????
?????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? «????????????? ?????? ???», ?????????????????? ??? ???
«????????» ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
???? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ???.

40 ???????, ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????, ???
?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? «?? ?????? ?????????????? ?????? ???» ??? ?? ?????? 11 ???
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ?????????????? ???, ?? ??????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???.
????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ???
?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????, ?????????? ??? ? ??? «?????» ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????.

41 ??? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???.

42 ??????, ? ????????? ????????????? ???? , ????? ???? ????????????? ???? ?????? 11 ???
???????? ???? , ? ????????? ???? ?????? ?????? ?????? ????????????? ????????????? ???? ??
???????? ???? ????????????????? ?????? ?????? ????????????? ???? ?????? ?????, ???? ?????? ???? , ?????? ????
???? ????????????? ???? ??????????????. ???????, ??????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????????? ????
???????????? ? ?????????? ?????? ????????? ???? ????????? ?????? ????????????????? ???? ?? ?? ???? ??????
11 ????? ???? ??????? ???? ?? ????????????? ?????? ?????? ????????? ???? ????????? ???? ?????????????????
?? ?????? ???.

43 ??????, ????????????????? ???? , ?? ?????????????, ? ?????????? ???? ?????? ?? ??????????????
???????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ?????? ?????? ????????????? ???? ???? ?? ?????? ???? ,
???????????? ???? ?? ?? ???? ??????? ???? ??????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????
???????????? Polysar Investments Netherlands, ?????? ??? Ampliscientifica ??? Amplifin.

44 ???? ?????, ?????????, ? ????????????? ?????? ???? ?????? ????????????? ???? ????? 11 ???
???????? ???? , ????????????????? ???? ?? ?????? 9, ????????????? 1, ???? ????????? ?????? ????????? ????
???????? ?????? ???? ????????? ???? «???????????????? ???? ?????». ? ????????????? 2 ??? ?????? ??????
???? ?? ?????? 10, 12 ??? 13 ??? ?? ?????? ????????? ????????????????? ???? ?????? ?????, ????
???????????????????? ? ????????????????? ???? ?????? ???? ?? ????????????????? ????????? ???? ????
???????????????????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ???? ?? ????????? ???? ????????????? ??????????
????????? ?????????????, ???? ????????????????? ?????? ?????????, ???? ?? ?????????? ? ?? ?????????????
?????????? ??????????. ???????, ???? ??????? ?? ??????????? ???? ???? ??????????? ???? ??????? III ???
????????? ???? ???? , ????' ??????, ???? ????????? ???? ?????? ???? ????????????????????? ?????? ?????????
???????? ??????? ???? ?????? ??????? ?? ????????????????????? ??????? ???? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????? 11 ??? ????????? ??????.

45 ???? ????? ???? ??????????, ?????? ????????????? ???? ?????? III ??? ????????? ???? , ????
???????? 9, ????????????? 1, ?? ?? ?????? 11 ??? ????????? ??????, ????????????????? ? ????????????? ????
???? ?? ????????????????? ????????? ???? ?????? ?????? ???? ????????????? ???? ?????????????, ?? ??????
???????????????? ? ?????????, ???? ?? ????????? ???? ?????? ?????? ?? ?????? 11 ?????? ??
???????????????????? ????????? ???? ?????? ?????? ???? ????????????????? ?????? ????? ? ??????
???????????????? ???? ?????? 9, ????????????? 1, ???? ?? ?????? ??????????. ?????????, ? ????????????? ????
???? ?????? ????????????? ???? ?????????????, ?????? ????????????????? ? ?????????? ???? ??
????????????????????, ???? ???? ?? ????????? ???? ??????, ?? ?????? ????????????????? ?????? ??
????????????????, ????????????? ???? ????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????
???????????????? ???? ?????? ??????.

46 ???? ?????????, ???? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ???? ??????????
???, ????????????????? ?????? ???? ????????????????? ?????? ???? ?????? ????????????????? ???? ????? 11 ???
????????? ???? , ?? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?? ????????????????? ?????? ?????? ???? ????????? ??
???????????????????? ???? ?????? ???.

47 ???? ?????, ??????, ???? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ????? 11 ??? ?????????
???, ???? ???? ????????????????? ??????? ???? ????????????? ????????? ???? ?????? ?????????? ? ????
???????? [COM(73) 950] ????????????? ???? , ????????????????? ???? ?????? 4, ????????????? 4, ?????????
????????, ???? ????????? ???? , ?? ?????? ????????????????????? ???? ?? ?? ???? ?????? 11, ? ??????????
???? ????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ?????? ?? ????????????? ???? ????????????? ?????????????
???? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ?????????????????, ?
???? ?????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ???? ?? ??????????????
???????????????? ?????????????????????, ???? ?..? ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ??????
???????????????????? ???? ?????? ?????? ?? ????????? ???? ?????? ?????????.

48 ????????? ???? , ? ????????????? ???? ?????? ?????? ?? ????????? ???? ?????? ?????????????

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