

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

20 ??? 2013 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????????? ??? — ????? 2, ????? 1 ? ????? 6, ????????? 1 — ?????????? „????????? ?? ??????“ — ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? — ?????? ?? ?????????????????? — ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? — ??????, ?????????????????? ?????????????? — ??????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????“

?? ???? C-653/11

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ???? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????? ??????????) ? ??? ?? 13 ????????? 2011 ?., ?????????? ? ???? ?? 19 ????????? 2011 ?., ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?

Her Majesty's Commissioners of Revenue and Customs

?????

Paul Newey, ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? „Ocean Finance“,

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

????????? ?? ??: ?-? M. Ileši?, ?????????????? ?? ??????, ?-? E. Jaraši?nas, ?-? A. Ó Caoimh, ?-? C. Toader (?????????) ? ?-? C. G. Fernlund, ?????,

????????? ??????: ?-? P. Mengozzi,

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

????????? ?????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 20 ???? 2013 ?.,

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

— ?? ?-? Newey, ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? „Ocean Finance“, ?? ?-? J. Ghosh, QC, ?????? ? ?? ?-? E. Wilson ? ?-? J. Bremner, barristers,

— ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?-? S. Ossowski ? ?-? L. Christie, ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?-? O. Thomas, barrister,

— ?? ?????????, ?? ?-? E. Creedon, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?-? A. Collins, SC,

— ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?-? G. Palmieri, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?-? A. De Stefano, avvocato dello Stato,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?-? R. Lyal ? ?-? C. Soulay, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ????????????? 77/388/???
?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??
?????????????? ??????? ??????????? ??????????? ??????? ????????? — ????? ??????????? ?? ??????? ??????
???????????????? ??????????: ????????? ??????????? ????????? (?? L 145, ???, 1), ??????????? ? ?????????????
2000/65/EO ?? ??????? ?? 17 ??????????? 2000 ?. (?? L 269, ???, 44, ??????????? ??-??????????
„?????? ?????????????“).

2 ??????????????? ? ?????????????? ? ??????????? ?? ????? ?????? Her Majesty's Commissioners of
Revenue and Customs (???????????? ??-?????????? „????????????????“) ? ?-? Newey, ?????????????????
?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????? „Ocean Finance“ (?????????? ??-?????????? „?-? Newey“)
?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????? (?????????? ??-?????????? „????“), ? ?????? ??
?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

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

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

3 ? ?????????????????? ? ????? 299, ??????????? 6 ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????-????????????????????? ??????????, ????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????,
????? ??????????????, ??????????????? ? ?????????????????, ?? ?? ?? ??????????????? ??????????????????? ??
????????????????????????????, ????????? ?? ?????? ???????????, ??-?????????????? ? ??????????? ? 3 ?????????? ??????-
????????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? (?? L 73, 1972 ?, ???. 164), ??????????? ??? ?????? ??????????
?????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????, ?? ??????????? ? ?? ??????????????? ??????????
?????????????????????????? ? ??????????? ?????????????, ? ??????????????? ? ????????????????? (?? L 73, 1972 ?, ???. 14).
??? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????? ???, ??????????? ?????????? ??
????????? ? ??????????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????.

4 ??????????? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????? ??????????????, ?? ??????????? ?? ?????? ???????????
?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????? ? ??????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ? ??????????????????? ?????????? ??????? ??????????????? ?????????? ? ?? ?? ???????????????, ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??????? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????????????,
????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????, ??????? ??????????????????? ?? ?????????
????????????????????? ? ??????????????????? ?????????????? ?????????????? ???????.

5 ??????????? ????? 2, ?????? 1 ?? ??????? ??????????????? ? ??? ?? ????????? „?????????????????? ?? ??????
??? ?????????, ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????????? ?????,
?????????????? ? ?????? ?? ?????????????“ [?????????????????? ?????????].

6 ??????????? ????? 5, ??????????? 1 ?? ?????? ??????????????? „?????????????????? ?? ??????“ ???????????
?????????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????? ??????????????? ?????? ?????????????????, ?
?????????????? ????? 6, ??????????????? 1 ?? ??? „?????????????? ?? ?????????“ ??????????????? ??????? ?????????, ??????? ??
? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? 5 ?? ???????????????????.

7 ????? 9 ?? ??????? ??????????????? ???????:

„1. ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????, ?????????? ??????????????????? ?

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

2. ???????? ?????:

[...]

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

[...]

– ?????????? ???????,

[...]

– ????????, ?????????? ? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ?????????????????????, ?
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????;

[...]

– ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?).

3. ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????, ?????????????? ??????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ??????????
2, ?????? ?), ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????;

[...]

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

8. ????? 13 ?? ?????? ?????????????, ??????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????“, ??? ?????????? „2. ?????? ?????????????? ??????????“ ??????????;

„??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ??
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????;

[...]

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

1. ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??????, ?????? ?? ?????????;

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

[...]“ [???????????? ??????].

9. ???? 17, ????????? 2 ? ???? ?????????? ?????:

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

?) ?????????? ?? ?????? [??] ?? ????? ?? ??????, ????? ?????? ?????????????????????? ???
? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ???????;

[...]“ [???????????????? ??????].

10. ? ? ??????? ?? ???? 21 ? ????????????? ??????????

„[...]

1. ? ????????????? ??????? ??? — ?????? ?? [??] ?? ?????????? ?????:

[...]

?) ?????????????????????? ???, ?? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? 9, ?????????
2, ????? ?), ?? ?????, ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? [??] ?? ?????????????? ??
?????????, ?? ????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? 28?, ????? ?, ?, ? ? ?,
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ????? ?? ? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????.

[...]“ [???????????????? ??????].

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

11. ??? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ???
4, ????????? 1 ? ?????? ?? 1994 ?. ??????? ?????? ?????? ??????????? ????????? (Value
Added Tax Act 1994) ?????? ??????????

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

12. ???? 5, ????????? 2, ????? ?) ?) ?? ??? ?????? ??????????

„a) ?? ??????? ?? ?????????? ?????? „????????? ?? ?????“ ?? „????????? ?? ??????“
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ???, ?????? ?? ?
?????????????? ??????????;

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

13. ?????????? ??? 7, ?????????? 10 ? ?????????? ?????:

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

?) ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ????? ? ??????, ????? ? ??? ??
?????? ??????? ??? ??????? ??, ???-????? ???????(?) ? ???????????.

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

4) ??????? ?????????? 3 ??-????? ?? ??????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????, ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????, ???:

a) ??? ? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2 ??-????;

?) ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ? ?????????? 2 ??-???? ??????????????? ?
???? ??????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???-?????, ?? ??????? ? ?????? ???????.

5) ?? ?????????? (? ????? ?? ?????????) ?? ??????????? ?????:

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

?) ?? ??????????? ?? ??????????????? ????? „????????? ??????????????“ ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????“.

16 ? ??? 31 ?? ??????? ?? 1994 ?. ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 5
?? ?????????????? 9 ??? ?????? ?? ??????????????? ????? 13?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ? ??
?????????????, ?? ??-???????????? „?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????“, ?????? ?
?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???.

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

17 ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????? ?-? Newey ? ?????????? ???????????, ??????????? ? Tamworth
(????????????? ??????????). ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ? ??????????????? ?????????? ??
?-? Newey, ? ?????????????????? ? ????? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???. ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?-? Newey ? ??????????????
?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ??????????????????????, ?????????? ??
?????????? ? ???, ??????? ?????? ??????????? ?? ?-? Newey ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?? ???????????????????.

18 ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?-? Newey
?????????? ??????????????? Alabaster (CI) Ltd (????????? ??-????????? „Alabaster“), ?????????????? ?
?????? — ???????????, ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ????????? — ? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????????? Ocean Finance. ?-? Newey ?
?????? ?????????????? ???????????.

19 ? Alabaster ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ???
????????????? ??????????????, ?????????????? ?????, ??????????????? ? ???????, ?????? ?????? ?????? ????? ?
?????????????? ???????????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?-?
Newey ? ??????????????? ??????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ??
Alabaster.

20 ? ??????????????? ?? ??????? ?? Alabaster ? ??????????????? ? ??????? ?????????????????????

?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????? ? ?????????????
????????????? ? ????? ??????????????, ????? ?-? Newey ?? ????? ????????? ????? ? ????????????????? ??.

21 ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?
Alabaster, ??????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?-? Newey, ? ??
????????????????.

22 ??????????????? ??????? ????????????? Alabaster ?? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????????
?? ?????????, ? ?? ?????? ????????? ??????????? ?? ?-? Newey, ?????? ??????? ??????????????? ??
?????????? ?????? ??????????????????? (?????????? ??-?????????? „?????????????? ?? ?????????“) ?????
?????????????????? ??, ?????? ??????????????????? ?????????? ? Tamworth. ??????????? ?????????? ????????? ??
????????, ?????? ?-? Newey ????????? ?? ?????????????????, ??????????? ?????????? ????????? ?????????,
????????????? ? ??????????????? ? ??????????? ?? ????????????????? ????????????????????????. ?? ????????? ?? ??????????????
?????????? ?-? Newey ??? ?????? ? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????????, ??????????? ??????
Alabaster ? ?????????????????????.

23 ? ??????? ?? ?????? ????????? ?-? Newey ??????????? ??????????? ? ????????? ??????????????????? ?? 50
%, ? ??????????????????? ?? 60 % ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????????????, ???????????????
?????????????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? Alabaster ?????????, ??? ??????? ?? ??????????????? ????????? ??
?????????????????????????? ?? ??????? ? ?????????????.

24 ?? ??????????? ?????????????????????? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ? ?????????????????
?????????????? ??? ??????????????????? ?? ?-? Newey, ??????? ??????????????????? ??????? ??????????????? ? ??????????????? ??
????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????????????? ?? Alabaster ???????????????, ??????????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????????????????????????. ??????????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ??????????????? ??
????? ???, ? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ? ?????????????????.

25 ??? ?????? ???????????????, ??????????????? ??? ??????????????????????? ?????????????????????????????????, ? ?????????????????
?? ??????????????????? ?? ??????????????? ???????????????????????????, ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ?? ???????????????
?? Alabaster.

26 ??????? ??????????????????? ??????????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? Wallace
Barnaby & Associates Ltd (?????????????? ??-?????????????? „Wallace Barnaby“), ??????????????????? ? Alabaster
????????????????, ?????? ??????????????????? ? ?????????, ?? ??????????????? ? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????????????
Wallace Barnaby ??????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ? ??????????????????????? ??????????????? ?????????????
????????????, ? ??-?????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? Ekay Advertising. ??????????????? ?????????????????????? ?
?????????? ??????????????????????????????? ??????????????????? ?? Alabaster ??? Wallace Barnaby ?? ?????????????????
?????????? ?? ?? ??????????????? ? ???.

27 ?-? Newey ?? ? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? Alabaster ? ??
????????? ??????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????, ??????????????????????? ?? Wallace
Barnaby ?? ?????? ??????????????????. ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????????????? ?? ?????????????????,??
??? ??????????? ? ??????????? ??????????????????? ??????????????????? ?? Ekay Advertising, ?????????? ??????????? ?
?????????????????????? ??????????????????. ? ??????????????? ?? ?????? ??????????????????? ??????????????????? ??????????????? ???????????
?????????????????? ?? Wallace Barnaby.

28 ?? ?????? ??? Wallace Barnaby ??????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????????????? ?? Alabaster,
?????????? ?????? ??????????????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????? ???????????, ?? ?? ?? ??????????????????? ???????????
?????????????????????? ??????????????? ?? ??????????????. ?? ??????????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?
????????????????????.

29 ??????????????????? ?????????, ?? ?? ??????????? ?? ???, ?? ?????? ?????????, ??????????????????????? ?????????????
?????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?-? Newey ? ??????????????????????? ??????????????? ? ??????????? ?????? ??????????????? ??

???????? ???? , ? ?? ?????? ??????, ????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?-? Newey ? ????????????? ?????????.

30 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ? ??????
Alabaster ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????, ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????, ?? ?
???????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????, ?????????????? ?? ????? ?
????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Halifax ? ??. (?-255/02, Recueil, ??? I-1609), ?
??????? ?? ?? ?????????????????????.

31 ?????? ???? ?? 27 ?????????? 2005 ?. ?? ?????????? ?? 1 ??? 2002 ?. ?? 31 ?????????? 2004
?. ?????????????? ?????????? ?? ?-? Newey ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 10 707
075 GBP (???? ??????????), ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ????? ?????????????
??????? ?????????? ???????.

32 ?-? Newey ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? Alabaster, ????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????,
????????????? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????? ?????.

33 ?????? ???? ?-? Newey ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ????? First-tier Tribunal (Tax
Chamber), ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 23 ????? 2010 ?.

34 ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? Alabaster ???? ?????????????????????? ?? ?-? Newey ?????? ? ? ?????????????? ??
????????? ?? ??????. ?????????????? Alabaster ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????????? „????????? ??????“.

35 First-tier Tribunal (Tax Chamber) ?????? ???? , ?? Alabaster ?????????????? ??????????????????
??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????
??????? . ?????? ?-? Newey ? ?????????????????????? ??? ?????? ???? ? Wallace Barnaby ??????
????? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? Alabaster ? ???? ?????????????????? ??
????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????????, ???
????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ????????? Alabaster, ?? ? ? ?????????????????? ? ??????
????????????.

36 ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? Upper Tribunal (Tax and Chancery
Chamber).

37 ??? ???? ?????????????????? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) ?????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ??? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?-????????????? ?? ??????????
????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????? ?? ????“

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

40 ??????? ???? 2, ????? 1 ?? ????? ?????????? ? ??? ?? ?????? „?????????? ?? ?????
 ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????,
 ?????????? ? ??? ? ? ?????????“ [????????????? ??????]. ?? ?? ?????? ??-????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ??????????? ??
 ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ????? 1 ?? ??? ??????????, ?
 ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????, ??? ?? ?????? ??????????? ? ???????????
 ??????????? ?????????????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????????, ????

?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????? (???????? ?? 16 ????????? 2010 ?. ?? ????
MacDonald Resorts, C-270/09, ???????, ??? I-13179, ????? 16 ? ??????????? ???????
?????????).

41 ???? ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ???????,
?? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? (?? ? ??? ?????? ??????? ??
???? Halifax ? ??., ?????????? ??-????, ????? 56 ? 57, ????? ? ?????????????? ??????? ?????????).

42 ?? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ?? ???????
????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????
?? ??? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 7 ????????? 2010 ?. ?? ??? Loyalty Management UK ?
Baxi Group, C-53/09 ? C-55/09, ???????, ??? I-9187, ????? 39 ? 40, ????? ? ?????????????
????????? ??????????).

43 ???? ?? ??? ???????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????
?? ???????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
? ?????????????? ?? ?????? ?? „????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ??? 2, ????? 1 ? ?? ??? 6,
????????? 1 ?? ?????? ???????????.

44 ???? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

45 ???? ??-????????????? ?? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

46 ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????, ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ???????
?????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?? (?? ??????? ?? ??? Halifax ? ??., ?????????? ??-????, ????? 71 ?
????????????? ?????????? ??????????) ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ???????
????????????? (?? ?????????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ??? Ampliscentifica ? Amplifin, C-162/07,
????????, ??? I-4019, ????? 28, ?????????? ?? 27 ?????????? 2011 ?. ?? ??? Tanoarch, C-504/10,
????????, ??? I-10853, ????? 51 ? ?????????? ?? 12 ??? 2012 ?. ?? ??? J.J. Komen en Zonen
Beheer Heerhugowaard, C-326/11, ????? 35).

47 ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????
Alabaster ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? Wallace Barnaby.

48 ??????? ????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????, ?? ??? ??????, ?-? Newey, Alabaster ? ?????????????????????, ?????? ?, ??
????? ??????, ?-? Newey, Alabaster ? Wallace Barnaby, ?????????? ? ??? ?? ??????????????????
????????????, ? ??-????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? Upper
Tribunal (Tax and Chancery Chamber) ? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?? ??????, ??

?????????? ?????, ????? ? ?? ?? ????? ?? ???????????, ????? ??????? ?? ?? ???????
 ??? ?????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ? ???????????
 ?? „???????? ?? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 2, ????? 1 ? ?? ??? 6, ????????? 1 ??
 ????? ????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????
 ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ?????????
 ?????? ??????? — ??? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????: ??????
 ??????? ???????, ?????????? ? ??????????? 2000/65/EO ?? ??????? ?? 17 ????????? 2000 ?.
 ?? ?????? ??-???????????? ?? ?? ?????? ??????????, ??????? ?? ??????????, ?? ?? ????????????

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

?????????

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