

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

5        ?? ????? 2, ????? 1, ??? ????? ??????? ?????? ??? ??????????? ????? ?? «??  
 ??????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????  
 ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
 ??????».

6       ???? ?? ????? 5, ?????????? 1, ?? ??????? ?????, ?? «????????? ??????» ?????? ?  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?  
????? 6, ????????????? 1, ?? ?? ???? ?????????, ?? «?????? ??????????» ??????? ??? ???? ?  
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 5 ?? ?????? ???????.

7       ?? ????? 9 ?? ?????? ????????? ?????? ?? ????

«1.   ?? ?????? ?????????? ??????????? ??????????? ? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??  
????????????? ?? ??????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????????, ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??.

2.       ???????????

[...]

?)       ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????  
?? ?????? ?? ?????????????? ??' ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?  
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ???????  
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?  
????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ???:

[...]

—       ?????? ?????????????????? ??????????,

[...]

—       ????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ??  
????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????,

[...]

—       ????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????  
????????? ??' ??????? ?? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??.

3.       ????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??  
????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?? ????????????? 2, ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????,  
?? ?????????:

[...]

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

8       ?? ????? 13 ?? ?????? ?????????, ?? ?????? «?????????? ?? ?????????? ?? ??????»,  
????????? ??? ?????? «B????????? ??????????» ?? ????

«?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ??  
????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????????? ? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????,

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

[...]

?) ??? ?????????? ????????:

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

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

[...]».

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

«????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???  
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???  
?????, ??? ??? ?????????? ?????? ??????????:

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

[...]».

10 ?? ?????? 21 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????:

«? [???] ??????????:

1. ??? ?????????????? ??????????:

[...]

?) ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???  
????????????????? 2 ??? ??????? 9, ? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? (???) ???  
????????????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?, ?, ? ??? ?? ??? ??????  
28?, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???  
?????????????????

[...]».

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

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

«? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ??? ??????????????????????  
??? ?????????? ??????????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ???????  
??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
?????????????????????»

«1) ? ????????? 2 ????????? ????????????? ????????????? ?? ?????????????????, ??? ?????  
 ?????? ?????????, ?? ????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?? ????????????? 3  
 ??? 4 ????????? ?????????????? (?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??  
 ??????? 8, ??????????? 6) ?????????????? ?? ?????????????????, ??? ????? ??????? ??????????, ??

???? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????.

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

a) ???? ???? ?? ?????????????????? ?? ? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???? ????? ?

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

c) ???? ?????????????? ???? ?? ???? ???? ?? ???? ?? ???? ???? ???? ? ???? ?????????? ? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ????.

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

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

a) ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2, ?????????? a ??? b,

b) ???? ?????????????? ???? ?? ???? ???? ???? ?????????????? 2 ?????? ???? ?? ???? ???? ???? ?? ???? ???? ???? ? ???? ?????????? ???? ???? ? ???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ???? ????.

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

a) ? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ????.

b) ?? “????????? ??????” ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ???? ???? ???? ???? ????? ??????????»

16 ?? ?????? 31 ?? ?????? ?? 1994 ???? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? 5 ?? ?????????????????? 9 ???? ?????????? ?????????? ?? ???? 13, B, ?????????? ??, ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??, ?????? ?????, ?? ?????????? «????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ?????? ??????????» ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????????

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

17   ???? ?????????? ??? ??? ???????? ???? ???????????, ???? ?? ???????? ???? ???????? ???  
 ?????? ?????? ???????? ?????????, ? P. Newey ???????? ?????????? ?????????? ????????  
 ???????? ?????????????? ??? Tamworth (????????? ??????????). ???????? ?? ?? ?????? 13, B,  
 ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????? ???????????? ?????????? ??? ??? P. Newey ?????  
 ??? ?????????? ???????????? ???????????????? ??? ??? ??? . ???????????, ?? ?????????????????  
 ???????????? ??? ?????????????? ????? ??? P. Newey ??? ???????? ?????????? ?? ?????? ???  
 ?????????????? ???????????? ???????????????? ???????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ??  
 ???????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? P. Newey ??? ??? ???????????????????? ??? ?????????.

18 ??????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ???? ??????????? ???????????, ? P. Newey  
 ??????? ?? ??????? Alabaster (CI) Ltd (?? ???? Alabaster) ?? ???? ?? ???? Jersey, ??  
 ????? ?? ????? ?? ???? ????????? ? ???? ??????, ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
 ??????????????? ?? ????????? ????????? Ocean Finance. ? P. Newey ??????? ?? ??????? ??  
 ??????????? ??????????,

19 ? Alabaster ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???????? ?????????????? ???  
 ???? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ???? Jersey, ????? ??????????  
 ????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ????? ???????????????? ? ?????????????????? ???  
 ???? ?????????? ??? P. Newey ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
 ?????????????????? ??? Alabaster.

20     ???' ???????? ??? ?????????????? ??? Alabaster ??? ??? ?????????? ??? ??? Jersey  
 ???????????, ?? ?? ??? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????  
 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ? P. Newey ??? ??? ? ?????? ????????? ???  
 ????????????? ??? ?????????? ??????,

21    ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ??? ???  
 Alabaster, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? P. Newey,  
 ??? ???? ????????? ????.

22    ??????, ? Alabaster ??? ?????????? ? ??? ???? ??????? ???? ??????? ??????????  
                     ????, ??? ????????????????? ???? ??? ????? ???? ???? ????????? ???? P. Newey, ??? ???  
                     ?????????? ??????? ????????? «?????????????» (??? : ?????? ?????????) ??? ???  
                     ?????????? ?? ???? ????????? ?? ????????????????? ???? ??? Tamworth. ? ?????? ????  
                     ???????????? ???? ????????? ???? ????? ???? ???? ? P. Newey, ????????? ? ?????  
                     ????????????, ???' ?????, ??? ???? ????????? ???? ??????????? ?? ??? ????? ????  
                     ???????????????? ????????? ??????????. ??????? ???? ???? ?????????, ? P. Newey ???  
                     ?????? ???? ??????? ?? ????????????????????? ???? ????? ???? ????????? ???? ?????????????  
                     ?????? ???? Alabaster ??? ??? ?????????.

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

24      ???? ???? , ?? ????????? ????????????? ????????????? , ?? ??????? ??????? ,  
 ????????? ?? ???? ??????????? ??? P. Newey , ?? ?????? ????????? ???? ????????? ????  
 ??????????? ?? ???? Jersey , ???? ??????? ?? ???? ??????????????? ?? Alabaster , ??  
 ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????????? ??????? . ? ??????????? ?? ??????????  
 ????????????????? ??????? ?? ??? ?? ???? , ???? ????????????????? , ?? ???????????????  
 ??????? ??????????? .

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

26 ???? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ????????????? ??? ?? Wallace  
Barnaby & Associates Ltd (??? ?????: Wallace Barnaby), ???????? ??? ?? ?????????? ?? ???  
Alabaster ??? ???? ??????? ???? ?? ???? Jersey, ???????? ?????????? ?????????????? ?? ???  
Alabaster. ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? Wallace Barnaby  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????? ??????????, ???????? ?????? ??  
????????????????? ?????????????? Ekay Advertising. ???????? ??? ?????????? ??? ???? Jersey  
?????????????, ?? ?????????? ??? Alabaster ???? ?? Wallace Barnaby ??? ??? ?? ???? ??????????  
??? ?????????? ?? ???.

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

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

29 ?? Commissioners ??????????????, ??? ???? ???? ?????????? ??? ???, ??????, ??? ??  
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? P. Newey ??? ???????? ?????????? ???,  
?????????, ?????? ?? ?????????????????, ???, ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??????  
????????????? ??? ??? P. Newey ?????? ??? ?????????? ??????????.

30 ??????????????, ?????????????????? ???, ?? ? Alabaster ?????????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ?????????? ??? ???? Jersey ??? ???????? ??? ?????????? ?????????? ?????????  
???? ???? ???? , ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??????  
????????????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ????  
???? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2006, C-255/02,  
Halifax ?..?. (????????? 2006, ? .?-1609), ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????  
????????????????? ???.

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

32 ? P. Newey ?????????????? ??? ??? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ??????????  
????????? ?????????? ? Alabaster ??? ?? ???? Jersey ??? ??? ???? ???? ? ?????????? ???  
????????????????? ??????????. ?????????? ??? ? ???? ???? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????.

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

???????? ?? ??????? ?? 23?? ????????? 2010.

34 ?? ??????????? ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
??? Alabaster, ??? ???? ?????????? ?? ????????? ? P. Newey ??? ???' ?????????? ??  
?????????? ??????????. ??? ?????????? ? Alabaster ??? ?????????? ?? ????????????????? ??  
«????????-????????????????».

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

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

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

«1) ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ??????????, ?? ???? ???? ????????? ??  
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ??????  
?????, ??? ????????? ??, ? ????????? ?? ????????? ??????????; ??????????, ????? ? ?????????  
??? ?????????? ? ????????? ?? ????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ????  
????????????????? ?? ????????? ?? ???? ? ?????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????  
???;

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

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

?) ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????  
????? ?????? ?????? ??????????

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

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

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

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

4) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????;

5) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ???????, ??????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ????????? 74 ??? 86 ??? [????????????????? ?????????? Halifax ?.??.];

6) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????»

**??? ??? ?????????????????? ?????????????**

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

38 ?? ?? ?????, ?? ?????, ?? ????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? «????????? ??????????», ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? 6, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ???, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????.

39 ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ? ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??????? ??????, ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? (????????????????? ?????????? Halifax ?.??., ?????? 48).

40 ??? ???? 2, ?????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????????? «?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????». ??? ??????, ?????????????, ??? ??????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ? ??????? ?????????????? ?????????????????????? «?? ?????????? ??????», ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ?????????? ??????, ???, ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?? ??????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2010, C-270/09, ????????? 2010, ? I-13179, ?????? 16 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

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

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

43    ?????????? ??? ? ??????????? ?????? ?????????????????? ????? ??????? ??? ?????????????  
 ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????????  
 ?? ?????????????? ??? ??????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ????? ??????????? ??????????  
 ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??  
 ??? ?????? «????????? ??????????» ????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? 6, ?????????????  
 1, ??? ?????? ?????????.

44      ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ???  
 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????  
 ?????????.

45    ????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ????? ?????????????? ?????  
 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ????? ?????????????????? ????? ?????????????? ???  
 ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????? ??????????.

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

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

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

49      ??? ?????? ?????????? ????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????  
 ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????  
 ??????????? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???????????  
 ??? ?????????????? ??? ?? Wallace Barnaby ????? ?????? ?????????????????? ? P. Newey ??? ??? ?  
 Alabaster.

50        ?????? ????????????? ???? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????  
       ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???  
       ????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ???  
       ????????????? ?????????? (??, ??' ?????? ?????????????? ??????? Halifax, ????? 98).

