

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 13, A, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ????????? (?? L 145, 1977 ?, ???, 1, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“) ? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/E? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???, 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ???, 7).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ? British Film Institute (????????? ??-????????? „BFI“) ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? BFI ? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????.

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

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

3 ???? 13, ?, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????????? „????????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????“, ??????

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

[...]

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

[...]“.

4 ?????????? ????????? 411 ? 413 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?? 1 ?????? 2007 ?, ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???, ? ? ?????????? ?????? ??????????.

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

5 ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? 13, ?, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ???? ?? 1 ??? 1996 ?. — ??????, ?? ?????? ?????? ? ???? Group 13 of Schedule 9 of the Value Added Tax Act 1994 (????? 13 ?? ?????????????? 9 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1994 ?.).

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

6 BFI ? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ???? ? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????????. ?? ????????? 1 ?????? 1990 ?.—31 ??? 1996 ?. (????????? ??-?????????

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

7 ?? 30 ??? 2009 ?. BFI ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ???, ??? ??????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ??????, ??????????
?? ?????? ?? ??? 13, A, ????????? 1, (???? ?) ?? ????? ??????????. ??? ?????? ?
????????????.

8 ?????? ?? BFI ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber)
(???????????????????? ??? (????????? ?? ?????? ???), ?????????? ?????????). ? ??????????
?? ? 5 ????????? 2012 ?. ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????.

9 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? Upper Tribunal (Tax and
Chancery Chamber) (????????????????????? ?????????????????? ??? (????????? ?? ?????? ???
? Chancery), ?????????? ?????????), ?????? ?????????? ??????, ??? ??????????????, ??
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ? ???
????????????? ? ?????????????? — ?????????? ??????. ?????? „????“, ?????????? ? ??????????
?????????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ??? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? Court of Appeal (England &
Wales) (Civil Division) (????????????? ??? (????? ? ???) (????????????? ??????????), ??????????
?????????).

10 ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ??????????, ??? ??? 13, A, ????????? 1,
???? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????, ?? ?????? „????????????“ ??????,
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????, ?? BFI,
????? ? ?????? ?????????????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????, ?? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ????????? 1 ????? 1990 ?.—31 ??? 1996 ?. BFI ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? 31 ??? 1996 ?., ?????
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? BFI, ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??
????? ??? ???? ????.

11 ??? ??? ????????? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) (????????????? ??? ??
???????? ? ??? (????????????? ?????????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ???
????????? ?????????????????? ?????????).

„1) ?????????? ??? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ??? 13, A, ????????? 1, (???? ?) ?? ?????
?????????, ? ??-????????? ?????? „????? ?????????? ?????“, ??? ?? ??? 13, A, ?????????
1, (???? ?) ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????,
????????????? ?? BFI ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??? ??????????
????????????????????? ?? ??????????????????

2) ????????? ?? ??????? ?? ????? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ????? ??????????, ? ??-
?????????? ?????? „????? ????????? ??????“, ?? ?????????? ?????? ??????? ? ?? ?????
???????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
? ??? ?? — ??????

3) ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? [?????????
2006/112]?“.

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

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

12 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
???? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
„????? ?????????? ??????“, ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?????, ????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??????, ????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

13 ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ????
????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ? ??????????????
????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????? (??, ??-
????????????? ?????????? ?? 19 ?????? 1982 ?, Becker, 8/81, EU:C:1982:7, ?. 25, ?? 15 ?????? 2014
?, Association de médiation sociale, C?176/12, EU:C:2014:2, ?. 31, ?????? ? ?? 7 ??? 2016 ?,
Ambisig, C?46/15, EU:C:2016:530, ?. 16 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

14 ?? ?? ?????? ?? ????? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? „????? ?????????
????????“. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???,
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ??????????
????? „?????“ ?? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?????????????????.

15 BFI ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ??????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ????? 13, A, ????????? 1 ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????
?? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? (??, ??-????????????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2013 ?,
Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 17), ?? ????????? „????? ?????????? ??????“ ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????????, ??????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ? ?????.

16 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????? ?? ??????? „????“, ?????????????? ? ????? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????
????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????.

17 ??-????????, ?????????????????? ?? BFI ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??

????????????????, ????????????? ?? ????? ?????????????, ????? ????? ??????? ? ?? ??????
?????????? ?? ?????????? ??????, ? ??????????????? ? ??????????????? ?? ?????, ??????? ??????
????????????, ????????????? ?? ????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????? 13, A,
?????????? 1, ????? ?) ?? ????? ?????????????, ??????????? ?? ??????????? ??????????? (?? ? ?????
???????? ????????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ?. 16, ?? 22
?????????? 2015 ?, Hedqvist, C?264/14, EU:C:2015:718, ?. 34 ? 35, ????? ? ?? 25 ??????????
2016 ?, ?????????/????????????????, C?22/15, ?????????????????, EU:C:2016:118, ?. 20 ? ?????????????
?????????? ??????????).

18 ?? ????????????? ?? ????? ????????????? ?????, ?? ????????? ?? ????????????????? ?? BFI,
???????????????? ?? ????????????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??
???? 13, A, ??????????? 1 ?? ? ??????????????. ?????????????????, ??????? ??????????????? ? ????? ?????
???????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????,
?????? ????? ?? ??? ?? ?? ??????????? ??????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ?
?????????????? ??????????? ?????????, ??????????????????? ?? ????????????????? ????? ????? ?? ????????? ??
?????????????? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????????????? (?? ? ?????
???????? ??????????? ?? 28 ????? 1996 ?, Gemeente Emmen, C?468/93, EU:C:1996:139, ?. 25, ?? 4
??? 2006 ?, Abbey National, C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 38 ? 39, ????? ? ?? 9 ??????????? 2015
?, Fiscale Eenheid X, C?595/13, EU:C:2015:801, ?. 30 ? ??????????????? ??????????? ??????????).

19 ??????????????? ????????????? ?? ????? 13, A, ??????????? 1, ????? ?) ?? ??????? ??????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?? ????? ?????????????, ????? ? ?? ???????, ??????????????? ??
?????????????????? ?? ??????.

20 ? ????? ?????????????, ??????? ??????????????? ????????????????? ????????? ? ????? 20 ? 21 ??
?????????????????? ??, ??????????????????? ?? ????? ?? ? ??????????? ????????????????????? ??????????????? ??
???????????????????? ?????????, ??????????????? ??????????????????? ????????? ?? ??????????????? ???????, ?????
?????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??? (?? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ???????
?? ??????????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ????????? ??????????? ??????
?????????? — ????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????: ??????? ??????????? ???????
(?OM(73) 950 ??????????????????? ?? 20 ??? 1973 ?.), ? ??????????????????? ????????? „?????? ???????????
????????“, ? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ???????????????????, ??????? ??????????????? ?? ?????????????
?????????? ?? ??????????????? ????????????????? ?????????, ??????? ?? ??????????????? ?? ???.

21 ??????? ??????????????? ????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????, ??????? ??????????????????
?? ?? ? ??????????????????? ??????????????????????? ??????? ?? ????? 13, A, ??????????? 1, ????? ?) ?? ??????
?????????????? ?? ?? ????????? ? ??????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ??????????? ????????? (??.
?????????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ??
?????????????????????????????????? ?? ??????????????? ????????? ??????????? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????
?? ??????????????? 77/388/??? — ????? ??????????? ?? ????????? ??????? ??????????????????? ???????????, (COM(84)
648 ??????????????????? ?? 5 ??????????? 1984 ?.), ??????????????????????? ?? ??????? ??????????? ?????
?????????????????????? ??????, ??????? ??????????? ??????????, ??????????? ?? ? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????????
?????????? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????????????????? ??????????? ?
?????????????????????? ? ????? 34 ?? ??????? ??????????????? 77/388/???, (COM(83) 426 ??????????????????? ?? 14
?????????????? 1983 ?.), ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????
?????????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????????? ?????????.

22 ????? ?????????? ????????????? ???????? ? ?????? 23 ?? ?????????????? ??, ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??
?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ???????.

23 ???? ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ?????????? ??????? „????? ?????????? ??????“, ????
13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????
????????? ??????, ???? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? „?????“, ????
????????????????? ?????????? ?????? ? ???.

24 ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? 14 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??
????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????.

25 ???? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 34—37 ??
????????? ?? 17 ?????????? 2005 ?., Linneweber ? Akritidis (C?453/02 ? C?462/02, EU:C:2005:92)
? ? ?????? 59—61 ?? ?????????? ?? 28 ??? 2007 ?., JP Morgan Fleming Claverhouse Investment
Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C?363/05, EU:C:2007:391), ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????

26 ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????, ??????????
?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? 17 ?????????? 2005 ?., Linneweber ? Akritidis (C?453/02
? C?462/02, EU:C:2005:92), ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ? ?????????? ??-
????????????? ?? ?????? „????? ?????????? ??????“ ?? ????? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????
????????????.

27 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 28 ??? 2007 ?., JP Morgan Fleming Claverhouse Investment
Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C?363/05, EU:C:2007:391) ?????? ??
?? ?????????, ?? ???? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ???? ???? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
????? ?? „?????“ ?????????? ??????

28 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ??
???? 13, A, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ??
„????? ?????????? ?????“, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ???? ?????????? ?????, ???? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ???? ?? ??
????????? ?????? ?? ???? ?????????????.

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

29 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ??????

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

30 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

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

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

???? 13, A, ????????? 1, ??????) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??
1977 ?????? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????: ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? „?????
????????? ?????????“, ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ???? ?????????? ??????, ????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????
???????, ?? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ??????????????.

?????????

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