

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 21 ????????? 2016 ?..

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?? ???? 133, ????? ??????, ????? ?) ? ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ?????? 2006 ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?. ???. 1 ? ?????????? ? ?? L 335, 2007 ?., ???. 60; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ???. 3, ?? L 249, 2012 ?., ???. 15 ? ?? L 323, 2015 ?., ??? 31).

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ???? ????? London Borough of Ealing (????????????? ??????? ??????, ?????????????? ??????????) ? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (???????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ????????? ??-???????? „????????????? ??????????????????“) ?? ????? ????????????? ? ????? ?????? ????????????? (???) ?? ????????? ?? ???? ?? ????????? ?????????????.

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

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

3 ?????? ???? 28, ????????? 3, ????? ?) ?? ????? ?????????? 77/388/? ? ???? ? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? — ??? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?., ???. 1, ????????? ??-???????? „????? ??????????“) ??? ?????? ? ????? 4 ?? ????????????? ? ??? ??? ???? ?????????? ? ????????? 4 ?? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????, ????????? ? ???? 13, ???? ?, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ??????????.

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

5 ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ???? ?? ????? 2, ????????????? „????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????“, ?? ??? IX ?? ???? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ????????? ??????:

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

6 ????????? ???? 133 ?? ????????????? ??????????:

„????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ????????????? ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ????????????? ?? ???? ???? ?????? ?????????????? ?? ???? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????“.

[...]

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

11 ????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ????????????? ???????
????????? ?????????????? ????? ?????????? ????? ? ??????? ??????????. ????? ?????????? ?? 1 ??? 2009 ?. ??
31 ?????? 2012 ?. ?? ? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????
?????????????.

12 2013 ?. ????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????
????? ??????, ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?????????? ??????, ????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????
?????????????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???????????,
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ??? ??????? ?? ???????????, ?????????????? ? ????? 133,
?????? ???????, ?????? ?) ? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????

13 ?????????????? ??????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? First-tier Tribunal
(Tax Chamber) (????????????????????????? ???, ?????????? ???????????), ?????????????? ??????????). ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????????? ?? ?????? 133, ?????? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ??? ?????? ?? 1 ?????? 1989
?. ?????? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??-
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????
?????. ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? 133,
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
????????, ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ??????????????????????
?????????. ?? ?????????? ??????, ????? 133, ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????????? ?? ?????? ?????????????????????, ??? ?????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????? „?? ?????? ??????????
?????????????“ ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????.

14 ??????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ???????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????? 2006/112

15 ??? ?????? ?????????????????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????????? ???
(?????????? ??????????????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ??????????.

„1) ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? 133, ?????? ??????? ??
????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?) [?????? ???????] ?? ?????? ?????
????????? ??????? ?????????????????????? ?????????, [?? ?????? ???????], ? ??????????, ??????? ??? 1
????????? 1989 ?. ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????
????????????? [? ???], ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????, ? [?? ??????
????????], ? ??????????, ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????,
????????????? ?? ? ?????? 133, [?????? ???????], ?????? ?) ?? ?????? ??????????????

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

???????? ?? ?????? ?????????, ????????? ?? ? ??? 133, [???? ??????] ????? ?) ??
???????? 2006/112, ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ??????????????
?? ??????? ???? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????, ????? ?? ?? ?????????????????
?????????

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

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

16 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ? ??? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ? ?????????????? ??? ratione temporis ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ?????, ??
????????????? ?? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????? ?????????
?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ??????????????. ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?
?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 133, ?????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????, ????? ?) ?? ????? ????, ?????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ???????.

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

17 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
??? 133, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ??
??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 132,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ? ??? 133, ?????? ??????, ????? ?) ?? ??? ??????????, ??? ?????????? ??, ??
??? ??????, ?? 1 ????? 1989 ?. ??? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ? ??? ?????? ???
????????? ?? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ??????????
?? ??, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ???????.

18 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ? ?? ?? 1 ????? 1989
?., ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? 133, ?????? ?????? ?? ??????????
2006/112, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ???????.
????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ????? ?
????????? ? ??? ?????? ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????
??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????.

19 ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1,
????? ?), ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? 133, ?????? ??????, ? ?????? ?? ???????
????????????? ?? „????“ ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????.

20 ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? 1 ????? 1989 ?.

?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ????????? ??????????????, ?????
???????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ??????) ?? ??????????
?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??? 133, ?????
?????, ??????) ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????????
????????? ?? ?????? ??????.

28 ??? ?????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??? 132, ????????? 1, ??????) ??
????????? 2006/112, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ????????????? ?? ?????
?????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????
?????????????, ?? ?????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????
????????????? (?? ? ??? ?????? ?????? ?? 25 ????????? 2016 ?, ???????/?????????????,
C:22/15, ??????????????, EU:C:2016:118, ? 43).

29 ?????? ??? 133 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????, ?? ?????? ?? ??? ???, ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??????, ??????)—?) ?????? ??? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????
?????????????, ??? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????,
????????????? ? ?????? ???, ?????? ??????, ??????), ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ? ?? ??? ??
????????? ??????, ?????? ?? 1 ?????? 1989 ?. ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ??? 132,
???????? 1, ??????) ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????.

30 ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 132, ????????? 1, ??????) ??
????????? 2006/112, ?? ?????????? ??? 133 ?? ???, ? ??-????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?????????????. ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ????? 27 ?? ?????????????? ??, ?????
?? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??-?????????????
????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ??
??????????????.

31 ??? ?? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? „????“ ? ??? 133, ?????? ?????? ??
????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????? ??????, ??????)
?? ??? ???, ??? ??? ?? ?????? ? ?? ??? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????
?????????.

32 ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ??????) ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ???
?? ?????? ? ?? ??? ?????? ?? ??? 133, ?????? ??????, ??????) ?? ?????? ?????????? ???
? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????.

33 ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??

???? 133, ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ??
????????? ??????????? ?????? ?????? ??? ???????????????? ? ?????????? ??????????????, ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????
????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ????? 133, ?????
????????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?? ???????????
?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????
????????? ?????????? ?? ???????.

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

34 ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????.

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

35 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????, ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????, ?? ?????????? ?? ???????????????????.

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

1) ???? 133, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??
????????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????????
??? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????,
????????????? ? ????? 133, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ??? ??????????
??, ?? ?????? ??????, ?? 1 ?????? 1989 ? . ?????? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ? ???
????????? ??? ?????????? ?? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????
?????????.

2) ???? 133, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????,
?? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????,
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????????????
????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????????
??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????
?) ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ? ????? 133, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?? ???????.

?????????

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