

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

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

4 ??? 2017 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ?????? ?? ?????????????????? — ??????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????????????????“

?? ???? C?699/15

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) (???????????? ?? (?????? ? ????)) (???????????? ??????????), ?????????? ??????????) ? ??? ?? 2 ?????????? 2015 ?, ?????????? ? ???? ?? 24 ?????????? 2015 ?, ? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

?????

Brockenhurst College

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

???????? ?? ??: R. Silva de Lapuerta, ??????????? ?? ???????, E. Regan (??????????), A?.
 ???????????, C. G. Fernlund ? S. Rodin, ??????

????????? ???????: J. Kokott,

?????????: X. Lopez Bancalari, ????????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 10
 ??????? 2016 ?.,

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

– ?? Brockenhurst College, ?? L. Poots, barrister, ?????????????? ?? R. J. Finlayson, solicitor,

– ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? V. Kaye, ?
 ?????????????? ?? S. Brandon, ? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?? M. Jones,
 barrister.

– ?? ??????????? ???????, ?? R. Lyal ? M. Owsiany-Hornung, ? ??????????? ??
????????????????,

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

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

??????

1) 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025, 2026, 2027, 2028, 2029, 2030, 2031, 2032, 2033, 2034, 2035, 2036, 2037, 2038, 2039, 2040, 2041, 2042, 2043, 2044, 2045, 2046, 2047, 2048, 2049, 2050, 2051, 2052, 2053, 2054, 2055, 2056, 2057, 2058, 2059, 2060, 2061, 2062, 2063, 2064, 2065, 2066, 2067, 2068, 2069, 2070, 2071, 2072, 2073, 2074, 2075, 2076, 2077, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2083, 2084, 2085, 2086, 2087, 2088, 2089, 2090, 2091, 2092, 2093, 2094, 2095, 2096, 2097, 2098, 2099, 2100, 2101, 2102, 2103, 2104, 2105, 2106, 2107, 2108, 2109, 2110, 2111, 2112, 2113, 2114, 2115, 2116, 2117, 2118, 2119, 2120, 2121, 2122, 2123, 2124, 2125, 2126, 2127, 2128, 2129, 2130, 2131, 2132, 2133, 2134, 2135, 2136, 2137, 2138, 2139, 2140, 2141, 2142, 2143, 2144, 2145, 2146, 2147, 2148, 2149, 2150, 2151, 2152, 2153, 2154, 2155, 2156, 2157, 2158, 2159, 2160, 2161, 2162, 2163, 2164, 2165, 2166, 2167, 2168, 2169, 2170, 2171, 2172, 2173, 2174, 2175, 2176, 2177, 2178, 2179, 2180, 2181, 2182, 2183, 2184, 2185, 2186, 2187, 2188, 2189, 2190, 2191, 2192, 2193, 2194, 2195, 2196, 2197, 2198, 2199, 2200, 2201, 2202, 2203, 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2209, 2210, 2211, 2212, 2213, 2214, 2215, 2216, 2217, 2218, 2219, 2220, 2221, 2222, 2223, 2224, 2225, 2226, 2227, 2228, 2229, 2230, 2231, 2232, 2233, 2234, 2235, 2236, 2237, 2238, 2239, 2240, 2241, 2242, 2243, 2244, 2245, 2246, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252, 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263, 2264, 2265, 2266, 2267, 2268, 2269, 2270, 2271, 2272, 2273, 2274, 2275, 2276, 2277, 2278, 2279, 2280, 2281, 2282, 2283, 2284, 2285, 2286, 2287, 2288, 2289, 2290, 2291, 2292, 2293, 2294, 2295, 2296, 2297, 2298, 2299, 2300, 2301, 2302, 2303, 2304, 2305, 2306, 2307, 2308, 2309, 2310, 2311, 2312, 2313, 2314, 2315, 2316, 2317, 2318, 2319, 2320, 2321, 2322, 2323, 2324, 2325, 2326, 2327, 2328, 2329, 2330, 2331, 2332, 2333, 2334, 2335, 2336, 2337, 2338, 2339, 2340, 2341, 2342, 2343, 2344, 2345, 2346, 2347, 2348, 2349, 2350, 2351, 2352, 2353, 2354, 2355, 2356, 2357, 2358, 2359, 2360, 2361, 2362, 2363, 2364, 2365, 2366, 2367, 2368, 2369, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375, 2376, 2377, 2378, 2379, 2380, 2381, 2382, 2383, 2384, 2385, 2386, 2387, 2388, 2389, 2390, 2391, 2392, 2393, 2394, 2395, 2396, 2397, 2398, 2399, 2400, 2401, 2402, 2403, 2404, 2405, 2406, 2407, 2408, 2409, 2410, 2411, 2412, 2413, 2414, 2415, 2416, 2417, 2418, 2419, 2420, 2421, 2422, 2423, 2424, 2425, 2426, 2427, 2428, 2429, 2430, 2431, 2432, 2433, 2434, 2435, 2436, 2437, 2438, 2439, 2440, 2441, 2442, 2443, 2444, 2445, 2446, 2447, 2448, 2449, 2450, 2451, 2452, 2453, 2454, 2455, 2456, 2457, 2458, 2459, 2460, 2461, 2462, 2463, 2464, 2465, 2466, 2467, 2468, 2469, 2470, 2471, 2472, 2473, 2474, 2475, 2476, 2477, 2478, 2479, 2480, 2481, 2482, 2483, 2484, 2485, 2486, 2487, 2488, 2489, 2490, 2491, 2492, 2493, 2494, 2495, 2496, 2497, 2498, 2499, 2500, 2501, 2502, 2503, 2504, 2505, 2506, 2507, 2508, 2509, 2510, 2511, 2512, 2513, 2514, 2515, 2516, 2517, 2518, 2519, 2520, 2521, 2522, 2523, 2524, 2525, 2526, 2527, 2528, 2529, 2530, 2531, 2532, 2533, 2534, 2535, 2536, 2537, 2538, 2539, 2540, 2541, 2542, 2543, 2544, 2545, 2546, 2547, 2548, 2549, 2550, 2551, 2552, 2553, 2554, 2555, 2556, 2557, 2558, 2559, 2560, 2561, 2562, 2563, 2564, 2565, 2566, 2567, 2568, 2569, 2570, 2571, 2572, 2573, 2574, 2575, 2576, 2577, 2578, 2579, 2580, 2581, 2582, 2583, 2584, 2585, 2586, 2587, 2588, 2589, 2590, 2591, 2592, 2593, 2594, 2595, 2596, 2597, 2598, 2599, 2600, 2601, 2602, 2603, 2604, 2605, 2606, 2607, 2608, 2609, 2610, 2611, 2612, 2613, 2614, 2615, 2616, 2617, 2618, 2619, 2620, 2621, 2622, 2623, 2624, 2625, 2626, 2627, 2628, 2629, 2630, 2631, 2632, 2633, 2634, 2635, 2636, 2637, 2638, 2639, 2640, 2641, 2642, 2643, 2644, 2645, 2646, 2647, 2648, 2649, 2650, 2651, 2652, 2653, 2654, 2655, 2656, 2657, 2658, 2659, 2660, 2661, 2662, 2663, 2664, 2665, 2666, 2667, 2668, 2669, 2670, 2671, 2672, 2673, 2674, 2675, 2676, 2677, 2678, 2679, 2680,

2 ?????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ????? ?????? Commissioners for Her Majesty's
Revenue and Customs (????????? ? ????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????,
?????????? ??-????????? „????????????? ?????????????????“) ? Brockenhurst College (????????? ??-
????????? „?????????“) ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(????????? ??-????????? „????“) ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????????? ?
????????????????????? ?????????.

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

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

3 ?? ?????? ?? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 „???????????? ??
 ??????, ????????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????????
 ?????, ????????????? ? ????? ?? ??????????“ ????????? ?? ????????? ? ???“.

4 ??? IX ?? ????????? 2006/112 ? ????????? „????????????????“. ? ??? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ??-???????? ???? 1, ????????? „??? ?????????“, ? ??? ? ? ? ? 131, ???? ? ???? 2,
 ????????? „???????????????? ? ???? ????????? ? ???? ????? ????“, ?????????
 ??????? 132—134 ? ? ????????? ?????????.

5 ??????? ?? ???? 131 ?? ??????? ?????????? ? ??????????:

„????????????????, ?????????? ? ????? 2—9, ?? ?????????, ??? ?? ?? ??????? ??????
 ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ??????????, ????? ?????????? ??????? ??????????,
 ?? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ??????????? ?? ????? ?????????????????, ? ?? ??????????????
 ?????????? ?????????? ????????????? ?? ??????? ??????????, ?????????? ?? ??????? ???
 ?????????????“.

6 ??? 132 ?? ????????? 2006/112 ?????:

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

$$[\dots]$$

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

[...]"

7 ???? 133 ?? ???? ?????????? ??????????:

.....

???????? ?? ?????????????? ??????, ?? ????????????? ????? ?? ??????????, ??????????
? ???? 132, ????????? 1, ????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ?? ???? ???? ??????
????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ????????? ??????;

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

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

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

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

[...]“.

8 ????????? ???? 134 ?? ???? ??????????;

„???????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ????? ? ????????????? ? ??????????????
?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ????????? ??????;

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

?) ?????? ????????????? ?????????????????? ?? ????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ?? ????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?? ??????, ????? ? ? ?????? ?????????????? ?
????, ????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??“.

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

9 ?????????????????????? ?? ???? 132 ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ? ???? 31 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? 1994 ?.), ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? 9 ?? ???? ?????.

10 ????????????? 9, ????? 6, ????? 1 ? 4 ??? ???? II ?? ???? ???? , ?????????, ?? ??
????????????? ?? ??????????;

„1. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??;

(a) ??????????????;

[...]

(c) ?????????????????? ??????????;

[...]

4. ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (????????? ?????? ?? ??????????),

????? ?? ????? ????????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ???????? ? ????? 1 (????????
?????????), ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????, ??? ????????? ??:

(a) ???????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????????
??? ?????????? (? ?????????????? ?? ?????????), ?????? ?????????? ?????????? ??????????; ?

(b) ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????,
????????????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????“.

11 ???????? 1 ??? ????? ?????? 6 ?????????? ?????????????????? ?? ????????????? „????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????“.

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

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

13 ?? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? ???? ??????, ?? ??????????
????????????????? ??????, ?????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????????, ????????????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????, ??????????????????
?? ?????????? ??????????. ?????? ?????????????????, ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
? ?? ?????????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????????. ??? ???? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? 80 % ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????. ? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 30 ??????????????, ?????????????????
????????? ?? ???????.

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

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

16 ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ???????.

17 ?????????? ?????? ? ????, ?? ??? ???? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????,
????? ?? „????? ??????????“ ? ?????????????????????? ?????????? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????? 2006/112. ??? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????
????????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ??? First-tier Tribunal (Tax Chambers)
(????????????????????????? ??? (????????? ??????????)), ?????????? ??????????).

18 ? ?????????? ?? 5 ????????? 2012 ?. ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ??????, ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ???? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????.
????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (?????
?? (????????? ??????????)), ?????????????? ??????????) ? ?????????? ?? 30 ??? 2014 ?.

19 ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????, ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????????,

?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112.

20 ??? ??? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) (??????????
?? (????? ? ???) (?????????? ??????????), ????????? ?????????) ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ????????? ????????????? ????????

1) ?? ?????? ?? ??? 132, ?????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
?????????? ?? ?? ?????????????? (????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? —
????????????????? ??????) „????? ?????????“ ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????
?????? ? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? —
????????????????? ??????) ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?? ??????
?????????????????

2) ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????
????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 132, ?????? 1, ????? ?) ?? ??????????
[2006/112] ??? „????? ?????????“ ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????

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

?) ?? ?????????? ?? ?, ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????, ?????? ?? ??????, ?? ?? ??????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????,
????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? —
????????????????? ??????

?) ?? ?????????? ?? ?, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????? (????? ?????? ?? ?????????????????, ?????
????????? ?????? ??) ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?? ???-????? ??????, ? ?? ?? ??? ?? ??? ?;

?) ?? ?????????? ?? ?, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??? ?? ??? ??, ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????????
?????? ?? ???-????? ??????

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

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

21 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ??? 132, ?????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112
?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? „????? ?????????“ ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????????
????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?
????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????
?????? ?????? ?????? ???.

22 ??? 132 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????, ?????? ?
????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ????, ? ?? ?? ??????????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??

?????? ?????????? ?? ?????????? ????????, ? ??????????? ?? ?????, ????? ?? ?????????? ? ??????
????????? ??????? ? ?????????? ??? (???????? ?? 25 ????????? 2016 ?.,
????????/????????????, C?22/15, ?????????????, EU:C:2016:118, ? 19 ? ?????????? ??????
?????????).

23 ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????
?? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ???????, ?????? ?????? ?? ??? 2 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????. ??? ??????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ??? 132 ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?????
?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? (???????? ?? 25 ????????? 2016
?, ???????/????????????, C?22/15, ?????????????, EU:C:2016:118, ? 20 ? ??????????
????????? ?????????).

24 ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ? ??? ?????????? ?? „????? ?????????“ ??????. ?? ?????? ?????? ?? ???
????????????? ?????? ? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????
????????? ? „????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????“. ??? ??? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????? ?????????“ ? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??????????
????????? (?. ? ??? ?????? ??????? ?? 14 ??? 2007 ?., Horizon College, C?434/05,
EU:C:2007:343, ? 27 ? 28 ? ?????????? ??????? ?????????? ? ?? 25 ??? 2010 ?.,
????????/????????????, C?79/09, ?????????????, EU:C:2010:171, ? 50).

25 ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????? ?? ? ??? ?????? ?? ????? ??,
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???-????? ???????
(???????? ?? 25 ??? 2010 ?., ???????/????????????, C?79/09, ?????????????, EU:C:2010:171, ? 51 ? ?????????? ??????? ?????????).

26 ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? „?????
????????“ ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ??????????
????????? ? ??????? 132 ? 134 ?? ?????????? 2006/112, ? ?????? ?? ?????????, ?????, ?? ?????
????? ??????? ?????????, ??? ? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????, ?????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????, ?????, ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????, ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ? ?????
?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??
????????? ? ??? (?. ? ??? ?????? ??????? ?? 14 ??? 2007 ?., Horizon College, C?434/05,
EU:C:2007:343, ? 34, 38 ? 42 ? ?? 25 ??? 2010 ?., ???????/????????????, C?79/09,
????????????????, EU:C:2010:171, ? 61).

27 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ??????? ??????? ? ??????????, ??
????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ??????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 132,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

28 ??????? ??????? ???????, ?? ????? 39 ?? ??????? ?? 14 ??? 2007 ?., Horizon College
(C?434/05, EU:C:2007:343) ?????, ?? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????

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

38 ?????, ?? ?????????????? ?? ????????????? ?????????? ????? ? ?????, ??
????????????????????? ??????, ????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????, ????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????, ?????? ?? ?????????? ???????
?? ??? ? ? ??????????, ?????????????? ??? ? ????????????? ? ?????????? ??, ? ?????? ??
?????? ????? ?? ?????????????????? ????? ? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????
????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

39 ????? ? , ?? ?????????, ????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ????? ? ???????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ????????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??, ? ?? ?? ??????????
??? ?????????? ??????????????, ??? ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????.

40 ????? ????? ? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? 80 % ??
????????????? ?? ??????. ?? ??? ? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ?? ??????????????????.

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

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

43 ??????? ??????? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??
?? ?????????, ?? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? „????? ?????????“ ? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????????,
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???, ??
????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?
????????????????????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ??? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??, ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????.

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

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

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

???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ???????
?? ?? ????????? ? ???????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ????? „????? ?????????“ ?
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ???????????????
????? ?????? ? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ??? ??????????????? ???????????????
?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ??????? ?????? ?????, ??? ??????????? ??
????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??
?????????????????????? ?? ?? ? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???????
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ???
??????????, ?????????????? ?? ??????????????? ???????????????, ??????????? ?? ??????????? ?
?????? ?????? ?????????????? ???????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ??????? ??
?????????.

????????

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