

– ?? ????????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? R. Lyal, ? ??????????? ??  
????????????????.

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????  
???????????? ?? 15 ??? 2017 ?,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????  
) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ?????????  
?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ??????????? ????????? ??  
???????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ???? ????? The English Bridge Union Limited  
(?????????? ??-???????? „EBU“) ? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs  
(???????? ? ????????????? ????????????????? ?? ????????????? ?????????, ????????? ??-????????  
„???????????? ?????????????????“) ????????? ????????????? ? ????? ?????? ????????????? ????????? (???)  
?? ????????? ?????, ????? EBU ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? ????????? ?? ?????????  
???????? ?????.

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

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

3 ????????? ?? 1 ??????? 2007 ?, ??????????? 2006/112 ??????? ? ??????????, ? ??????????????  
? ????????? 411 ? 413 ?? ???, ??????????????????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ???, ? ??-  
???????????? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????  
?????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ????????? ?????  
???????? — ????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ????????? ???????  
(?? L 145, 1977 ?, ??? 1).

4 ??????????? ???? 132, ??????????? 1 ?? ??????????? 2006/112, ??????? ?? ??????? ? ??? IX,  
?????? 2 („?????????????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????????“) ?? ????? ???????????,  
?????????????? ??????? ??????????????????? ??????????? ???????:

„[...]“

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

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

[...]“.

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

5 ? ????? 10 ?? ??????????????? 9 ??? Value Added Tax Act 1994 (?????? ?? 1994 ?. ?? ??????  
?????? ??????????????? ??????????) ?? ??????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????????,  
?????????? ??? ???????:

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

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

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

3. ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?  
????? ???? ???? ?????????? [...].“.

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

6 EBU ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? ???? ?? ?????? ?  
????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?  
????????????????? ?????????; ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????  
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????. ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
?????????????????

7 EBU, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????. ??  
?????? ???? ?????? ?????? ??????

8 ??? ???? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????  
132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112, EBU ??????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ? ?????????? ??? ??????????

9 EBU ?????? ?????? ???? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????????? ???  
(????????????? ?? ?????????? ??????????), ?????????????? ??????????), ?????? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?? EBU ? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? EBU ?? ?????????? ??  
????????????? ???.

10 ???? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????? ??? (????????????? ??  
????????????? ? ?????????? ?????), ?????????????? ??????????) EBU ??????, ?? ?????? „?????“ ?? ?????????  
?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???  
????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?? ??????????????  
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?/??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????  
?? ?????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????  
????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ??  
????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????????????????? „?????“ ??  
????????? ?? ?????? ??????????????

11 ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ???? ??????, ???? ??????????, ?? ?? ?????????  
?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?), ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????  
????????, „?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????“, ??????, ?? ??????  
„?????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????. ?  
????????????????, ?????????????????????? ?? EBU ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ???? 132 ?? ?????????????? 2006/112.

12 ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
????????? ?????????????? ??????????????????, ???? ?????????, ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ??????, ? ??

19 ?????? ???-????? ?? ?????? ?? ?????????? „?????“ ? ?????????????????? ????, ?????  
 ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????? 23 ?? ?????????????????? ??, ?? ??????????????

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

20 ?? ?? ?????, ??-????, ?? ????????? ?? ????????? 2006/112, ???????  
???????????? ????????? ?? ??? ?????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??  
?????????????????? ?? ??? 132 ?? ??? ?????????, ????????? ?? ????????? ?????????, ?? ???  
????????????????? ??????????? ?? ?????? ???????, ?? ? ??? ?? ?????? ?????? ??????,  
????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ????. ????????? ?? ????????? ??????????  
????? ?? ?????????, ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ??  
?????????????????, ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????, ????? ?? ?????? ??????????????????? ??  
????????? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 18 ??????? 2004 ?, Temco Europe, C?284/03,  
EU:C:2004:730, ? 17 ? ?? 25 ????????? 2016 ?, ???????/??????????????, C?22/15,  
?????????????????, EU:C:2016:118, ? 20 ? ??????????? ??????? ?????????).

21 ?????? ???, ????? ? ??????? ? ??????????? ?? ???????, ? ????? ? ??????? ???????????  
????, ?????????????? ? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ???????????  
?????????? ?? ??????????? ???????, ?? ?? ????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?  
?????????????? ???, ????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ?????? (?? ? ???  
?????? ??????? ?? 21 ????????? 2013 ?, Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ? 18 ?  
????????????? ?????????? ?????????, ????? ? ?? 26 ????????? 2015 ?, VDP Dental Laboratory ? ?.,  
C?144/13, C?154/13 ? C?160/13, EU:C:2015:116, ? 45).

22 ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??  
???????????? 2006/112 ?????????? ??????????? ? ?????, ?? ??????????? „????“ ? ???  
?????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????  
„????“ ? ?? ?????????????????? ? ??????????? ???????????, ????? ?? ? ??????????????, ?? ?  
????????? ??????? ?????????, ????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????  
????????????? ? ??? ????.

23 ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????, ?? ????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??  
?????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?? ???????  
?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?????? ??????, ?????? ??????????? ?? ??????  
?? ??????????????? ?????????????, ????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ???,  
?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????, ? ??????????????? ?? ???????  
?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ????????? ?? ??????????????? (?? ? ??? ???? ????  
????????? ?? 21 ????????? 2013 ?, Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ? 23 ? ?? 19 ?????????  
2013 ?, Bridport and West Dorset Golf Club, C?495/12, EU:C:2013:861, ? 20).

24 ???????????????, ?????? ?????????? EBU ? ?????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ???  
????????, ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??-?????????? ?????, ?????,  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ? ???????, ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????  
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ????. ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??  
?????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ? ?????? ?  
??????????????, ?? ????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? (?? ? ??? ???? ???? ????  
?? 21 ????????? 2013 ?, Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ? 22 ? ?? 25 ????????? 2016 ?,  
????????/????????????????, C?22/15, ?????????????????, EU:C:2016:118, ? 23—25). ?? ????  
????????????? ???????????????????, ?? ?????? ??????? ??????????? ?????????????? ? ???????????  
??????, ??? ?? ??? ?? ? ? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?????, ?? ?? ?????? ? ???????  
?? ??????????? „????“ ?? ??????? ?? ?????? ?????????????.

25 ?????, ?? ?????, ?????? ??????????? ?????????????? ? ??????????????? ?????????????????,  
?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????. ????????? ????? ?  
????????????, ?? ?? ??????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112

?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ????, ?????????  
???????????????, ??? ? ??????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????,  
? ?????? ??????? ??? ??????????????, ??? ? ?????? ?? ??????? ? ??????? ???????????  
(???????? ?? 21 ????????? 2013 ?, Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 22 ? ?? 19 ?????????  
2013 ?, Bridport and West Dorset Golf Club, C?495/12, EU:C:2013:861, ?. 19). ? ??? ???? ?  
?????? ??? ???? ?? ?? ?????????, ?? ????????????????? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ?  
???? ? ? ???????????, ?? ?? ????????? ?????????????????? ? ??? „????“, ??? ???? ??????  
?????????? ??????????, ????? ?? ? ??????????????

26 ? ???????????, ?? ?????????????? ? ????? 21 ?? ??????????? ??????? ?????????  
??????, ?? ????? ?? ??? 132 ?? ??? ?????????? ? ?? ????????? ??????????????? ?????  
?????????? ?? ??????????? ???????, ????? ??? ??????????? ??????? ?? ????? ?????????????? ?  
???. ??? ???, ??????????? ?? ?????????????????, ????????? ? ????? 19—25 ?? ???????????  
????????, ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?)  
?? ????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ?????????, ????? ??????????? ??????????,  
????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ??? ?????????????,  
?????? ??????????? ? ? ????????????? ??? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????  
?? ??????????????????? ?? ??, ??? ? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????????  
??????????????????.

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

28 ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ??????, ?????????? ??????????  
??????????, ????? ?????????? ?????????????, ??????????? ?? ????? ?? ?????? ? ??????? ??  
?????????? „????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???  
????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ???????, ?? ?????????? ? ?  
?? ???????????, ?? ????? ?????????????, ?? ????? ? ????????????? ????????? ???????  
????? ? ??????????? ? ?????????? ????????????? ?? ??? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ?  
????????? ?????????? ? ??? ???? ???? ? ?????????????, ?? ????????????? ????????????? ??  
???????????? 77/388 ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????????????????? ?????????? ?????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ?? 15 ????????? 2017 ?,  
British Film Institute, C?592/15, EU:C:2017:117, ?. 24).

29 ? ?????? ?? ????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?  
?????????, ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ?  
??????, ?? ??????? ??? ????????????? ????????? ?????, ????????????????????? ?? ? ??????????  
????????????, ????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????? „????“ ?  
???????? ?? ??? ?????????????.

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

30 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????  
???? ?????????????????? ????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????, ????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,  
???????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????  
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

**???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????**  
**2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????? ??????**  
**?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ????????? ?????,**  
**???????????????????? ?? ? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ??????????????, ??**

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

???????

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