

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

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

12 ???????? 2017 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? —
 ?????????? 2006/112/?? — ???? 296, ?????????? 2 — ???? 299 — ??? ?????? ?? ??????? ?????????
 ??????? ?? ??????????? ?????????????????? — ??????????? ?? ?????? ?????? — ????????? —
 ??????????? „?????????? ?????????????? ??????????????????“

?? ???? C?262/16

? ?????? ????????????? ??????????, ????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (???????? ?? (????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????), ?????????? ?????????) ? ?? ?? 10 ??? 2016 ., ????????? ? ???? ?? 12 ??? 2016 ., ? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? ?

Shields & Sons Partnership

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,

????? (????? ???????).

???????? ?? ??: L. Bay Larsen, ??????????? ?? ???????, J. Malenovský, M. Safjan, D. Šváby ?
M. Vilaras (??????????), ??????,

????????? ??????: M. Szpunar,

?????????: L. Hewlett, ?????? ????????????????

?????? ????????? ? ????????? ???? ? ? ????????????? ? ? ????????? ????????? ? 15
 ??? 2017 ?..

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

– ?? Shields & Sons Partnership, ?? G. Edwards, ??????????? ?? M. C. P. Thomas, barrister,

– ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????????, ?? G. Brown ? J. Kraehling, ?
 ????????????? ?? ?????????????????, ????????????? ?? R. Chapman, barrister,

– ?? ????????? ?????????????, ?? D. Colas ? S. Ghiandoni, ? ????????? ??
????????????????,

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

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 28 ??? 2017 ?..

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 296, ????????? 2 ??
?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? Shields & Sons Partnership ?
Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ??????????) (????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“)
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ??????? ?????????
????????“), ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????.

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

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

3 ??? XII ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ??????
?????? ?????????????? ?????????? (???). ????? 2 ?? ????? ??, ?????? ?????????? ????????? 295—305 ??
????????????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????.

4 296 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

2. ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????????
?????????????? ??????????????? ??????????????????, ?????? ? ??????????????? ??????????????????, ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?? ??????????????? ???????????, ?????????????? ? ????
281, ??? ? ? ? ? ?????? ?????????????????????? ???????????.

3. ?????? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????, ????
?? ???????, ??? ?????????? ?? ??????????? ? ???????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????, ??????????????? ???
????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ???? 281“.

5 ?????????? ????? 297 ?? ?????? ?????????????:

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

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

6 ??? 298 ?? ?????????? ??????????:

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

????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??-????????? ??????
????????? ??????. ?????????? ?????? ?????, ??? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????“.

7 ??? 299 ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????:

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

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

8 ??? 54 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
1994 ?, ?????? ??-????? „????????? ?? 1994 ?.), ?????????? „????????????? ?????????????? ?
?.?“, ??????????:

„1) ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, [?????????
?????????????] ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????
????, ?????? ?????????? ??? ??, ??:

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

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

[...]

[...]

3) [????????? ??????????????] ??? ?? ?????? ? ?????????? ???, ?????????? ?
????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????:

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

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

c) ? ?????? ?? ?????????????????????? ???,

????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? 25 ? 26, ?? ??? ?????????? ??? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???.

4) ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? 3 ?????????? ??? ??
????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ? ?????????? ? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????, ?????????? ??? ??????, ? ?????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????.

5) ?????????????? ?? [????????? ??????????????] ?????????? ?????????????? ?? ??? 39 ??

????????? ?????????????? ?? ??? ?? ????, ?? ????? ?? ??????? ??? ???? ,???? ???????
??????, ?? ??????? ??? ???? ???? ,?? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????
?????????, ??????? ??????? ?? ????????? ??????? ?? ????, ?? ????? ?? ??????? ??? ???? ,
?? ???, ????? ?? ?????, ????? ?? ??? ??? ?????????????????? ?????, ????????? ?????
???????? ???????, ????????? ????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ???
????????????????????? ??? ? ????????????? ?????????; ????? ???????????, ? ??? [39] ?? ? ???
????????????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ????????? ??????????

6) ?????????, ????? ????????? ?????????? ???, ????? ?? ??????????:

[...]

b) ????????? ? ???, ?? ????? [????????? ??????????????] ??? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ???;

[...]

8) ? ?????????? ??? „????????? ?????????“ ????????? ?????????, ?????????? ?? ???,
????, ?????? ??? ?? ? ?????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?? ??????? ?? ??? 25 ? [????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ???
1977 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?????? ??????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????: ??????
????????? ?????? (O? L 145, 1977 ?, ??? 1)] (??? ?????? ?? ?????? ????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????), ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????“.

9 ????? 1 ?? ??? ?? ? ?????????????????? ??? Value Added Tax (Flat-rate Scheme for
Farmers) (Designated Activities) Order 1992 (????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????
(??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????) (????????????? ?????????) ??
1992 ?.) ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ????????? ???????.

10 Value Added Tax (Flat-rate Scheme for Farmers) (Percentage Addition) Order 1992
(????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????????) (????????????? ?????????) ?? 1992 ?.) ??????? ?????? ?????? ??
????????????????? ? ?????? ?? 4 %, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????????? ?????????????????).

11 ? ??????? ? ?????????????? ?? ??? 54 ?? ?????? ?? 1994 ?. ??? XXIV ?? Value Added Tax
Regulations 1995 (????????????? ?? 1995 ?. ??????? ?????? ?????? ????????????? ??????????) ??
????????? ????????? 202—211.

12 ??? 203 ?? ?????????????? ?? 1995 ?. ??????? ?????? ?????? ????????????? ?????????,
???????????? „????? ?? ?????? ????????? ??????“ , ??????????:

„1) ??? ?????????, ?????????? ? ??? 204, [????????? ??????????????] ??????
????????????????? ?? ????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
??????, ?? ?????? ?? ??? ?????? [...]

2) ?????? ?? ????????????? ?????? ?????? ????????????? ?????????????????, ?????????? ??
????????????? ?? ????????????? ??? (????????????? ??? ? ?????????????????????? ???), ??????????? ??
????? ?? ?? ?????, ?????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
???? ?? ??????????? ??, ??????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?

???? ?? ????? ????????????? ? ????????????? ? ????????????? ??????????? 1 ??? [?????? ?? 1994 ?.] ? ????? ? ?????????? ??? ????? ????? ???? ????? ?????????????????“.

13 ???? 204 ?? ????? ??????????, ?????????? „????????? ?? ????????? ? ??????“, ??????????: „?????????, ????????? ? ???? 203, ?? ?????????“:

- a) ?????? ?? ?????? ??? [????????? ??????????????], ?? ?????????? ??? ???? ?????? ????????????? ??????????
- b) ???? ?????? ????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????:
- i) ?? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ???;
- ii) ?? ? ?????????? ?????????, ????????? ? ???, ?? ?? ????????? ?????????? ?? ???? 152 ?? Customs and Excise Management Act 1979 [????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 1979 ?.], ????????? ? ???? 72, ????????? 12 ?? [?????? ?? 1994 ?.];
- iii) ?? ?? ? ???? ?????????? ????????? ?? ?????????? ???? 60 ?? [?????? ?? 1994 ?.];
- c) ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ? ?????????? ? 14, ?????????? ? ????????????? 1 ??? ?????????? ??????????;
- d) ?? ?????? ??? [????????? ??????????????], ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? 209, ????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??????, ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????? ?? ????????? ? 3 000 [???? ?????????? (GBP) (????? 3 410 EUR)] ??? ? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???? ??????“.

14 ?????????? ???? 206, ?????????? 1, ?????????? i) ?? ?????????????? ?? 1995 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

15 ?????? 7.2 ?? VAT Notice 700/46/12 (????????? ?? ??? 700/46/12), ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ???? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????:

„?????? ?? ?????????? ?????? [...] ??? ???? ?????????????, ?? ???? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??-?????? ???? , ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???“.

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

16 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ???? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?????????? (????????????????? ?????????). ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? Shield Livestock Limited ? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? Anglo Beef Processors, ??????????, ?????? ?????????????? ?????????.

17 ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? 1 ??? 2004 ?. ?? ?????

????? ??? ??? ?????? ?? ???????? ???????????? ????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ?? 4 %,
????? ???????????? ????? ?????? ?? ???????????? ?? ?? ?????????? ???????????? ?? ??????. ?
??????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ??? ???????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 700 000
GBP (????? 795 760 EUR) ???? ????????? ??????? ????? ?????????????? ?? ? ???? ??????.
????????????????? ?? 30 ??? 2003 ?. ????????? ??????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
633 718 GBP (????? 720 410 EUR).

18 ?? 27 ??? 2012 ?. ?????????????? ?? ???????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????-
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?? ???????????? ????
??????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ????????. ?? ??????
?? ???? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ???????, ? ??-????????????? ?????????? ??
????????????? ? ???????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?
????? ? ?????????, ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
4 %, ? ???????, ?????? ?? ?????????????? ???? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ???????, ???
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???.

19 ???? ?????????????? ?? ???????????? ?????????????????? ???????????????, ?? ?? ????????????
2004/2005—2011/2012 ?????? ?? ???????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ????????? ???????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??????
????????? ?? 374 884,23 GBP (????? 426 170 EUR).

20 ? ?????????? ?? 15 ?????????? 2012 ?. ???????????? ?????????????????? ??????? ??????????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ?? ??????? ??????????
????????? ? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
??????????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ??????
?? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???.

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

22 ? ?????????? ?? 8 ?????????? 2014 ?. First-tier Tribunal (Tax chamber) (?????????????????????????
??? (????????????? ?? ?????????? ????), ?????????????? ??????????) ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ???? ???? Upper Tribunal (Tax and
Chancery Chamber) (????????? ??? (????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ????), ?????????????
????????????).

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

24 ?????????? ??????? ? ?????? ? ???? 296, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????????
????????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?? ???? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ???????.

25 ? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????, ??? ??????
????????? ??????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???????
????????? ???????, ??? ???? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????
?????????, ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????. ??????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ???? ?????????????? ??????,
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ????. ???? ???? ?????????????? ??? ???? , ?? ???? 296, ?????????? 2 ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ??
????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??

„1) ?? ????????? ?? ????? ????? ?? ????? ????????? ??????? ?? ???????????
??????????????, ?????????? ? ?? XII ?? [?????????????? ?? ??], ?????? ?? ??? 296, ???????
2 [?? ??? ?????????] ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ????????? ????????????? ?????????, ?
????? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ????????????? ?????????????? ?? [?????? ?? ??????
???????? ??????]? ??-??????????:

a) ??? ????????? [????????] ??? 296, ??????? 2 ?? ??? ??????? ??????? ?? ???????
???????????? ??????????????? ?? [?????? ?? ?????? ??????? ??????]?

?) ??? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ????????????? ??????????????? ?? [?????? ?? ??????
???????? ??????] ? ?? ?????????? ??? 299 [?? ??????????????? ?? ??]?

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

?) ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ????????? ????????????? ????????????????? ?? [?????? ??
?????? ??????? ??????) ?? ????? ?????????????

2) ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? „?????????? ????????????? ?????????????????“ ? ???
296, ??????? 2 ?? [?????????????? ?? ??]? ??-??????????:

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

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

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

?) ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ???????????
?????????? „???????????? ???????????????, ?? ??? ? ???????????, ?? ?????????????
???????????? ??-????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ??????,
?????????? ??? ???????????????, ?? ??? ??????????????? ?? ?????? ??? ?? ???“.

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

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

31 ? ?????? ?? ?????? ????????????? ????????????? ?? ????????? ??? ?? ????????? ???
??? 296, ??????? 2 ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ????????? ? ?????, ??
?????????? ??????????????? ?????? ??????, ? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ???????
???????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ??? 299 ?? ???
??????????, ?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????

32 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ? ????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????????????? ???????????,
????????????? ?????? ??????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ??
?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??.

33 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ? ?????????????? ??????,
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??????
?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? (???????? ??
15 ??? 2004 ?., Harbs, C?321/02, EU:C:2004:447, ? 27, ?? 8 ??? 2012 ?.,
????????/?????????????, C?524/10, EU:C:2012:129, ? 49 ? ?? 12 ????????? 2016 ?., Nigl ? ??.,
C?340/15, EU:C:2016:764, ? 37).

34 ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? (?? ? ?????? ??????
????????? ?? 8 ??? 2012 ?., ?????????/?????????????, C?524/10, EU:C:2012:129, ? 50 ? ?? 12
????????? 2016 ?., Nigl? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ? 38).

35 ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????

36 ? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 296, ????????? 2 ?? ??????????
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ??????? ??
?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?
????????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????????????
????????????, ????????????? ? ????? 281 ?? ?????? ??????????, ????? ?? ?? ??????? ??????????????????
????????????.

37 ???? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????, ???? ?????????????, ? ?????? ??
????????? ???? 296, ????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?? ??????, ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

38 ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????, ? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ???? ???? 299 ??
????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??????????????
?????????????????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????. ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ??????? ??????????????
?????????????????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???????,
??-?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????.

39 ?????? ???? ????????? 297—299 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????
????????? ??????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????????????????????
????????????????????? ?????? ???? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????. ??? ???? ?????????????? ???? 299 ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????
????????????????????????, ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????.

40 ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????, ??? ???? ? ?????????????? ????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ??????????????
????????? ? ?????? 26 ?? ??????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? — ??????
??? ?????????????? ?? ????????? — ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??????

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

49 ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ????? ?? ?????? ex ante ??????????????
?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ????? ?????, ??????? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?????????? ??????????, ? ????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??
?????? ?? ?????? ??????? ??????. ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ??????? ?? ??? 296, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????????, ????? ?? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ??????, ????? ?? ?? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ????????? ??????????.

50 ?????? ????? ? ??????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????
??????, ??????? ?? ?????????? „?????????? ??-?????“ ???.

51 ?? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ??????, ?? ??? 296, ????????? 2 ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ??
????? ? ??????????, ?? ?????????????? ??????????? ??-????? ??? ?????? ?????????? ?
????? ?????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????? ??? ??????????????, ??? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????.

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

52 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????????????, ??????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ????, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

1) **???? 296, ????????? 2 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006**
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? ?????? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????? ???????
?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????.

2) **???? 296, ????????? 2 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??????? ? ??????, ??**
????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????????????
????????????? ??-?????? ??? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ???????
?????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????????????, ??? ???
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????.

????????

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