

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

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

??? 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 of Her Majesty’s Revenue and Customs,

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

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

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

???????

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

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

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

2. ???? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ???' ????????? ????????? ??????????
 ??????????? ??????? ?????? ??? ?????? ????????, ??? ?????? ????????? ? ????????? ??? ??????????
 ????????????? ??? ??? ?, ?????????????, ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???
 ?????? 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) ? ?????????? ?? ?????????? ?? [????????????? ???] ?? ??????????, ?? ?? ?????????????????

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
?????) ? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????
?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????.

[...]»

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 ?????). ???? ??? ?????? ???
????????????????? ????? 30 ?????????? 2003 ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? 633 718 GBP
(????????? 720 410 ?????).

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

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

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, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????
? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????
??????. ?????, ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 299 ??? ?????????? ???
?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
??????????????????, ??????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ???
??? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????
?????????????.

26 ? ?????????????? ????? ??????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????
?????????????????, ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???' ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????
??? ??????? ??????, ??? ??? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????. ????
?? ?????????????????? ?????, ??????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ??? ??????
??? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????????. ? ?????????????????? ????? ??????? ??? ? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???????????, ?? ??????, ???
????? ?????????????????? ??? ??????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ???.

27 ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 296,
????????????????? 2, ??? ?????????? ??? ?????????? «????????????????? ?????????».

28 ??? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ? ?????????????????? ????? ?????????????? ??? ??????????
??? ??? ???' ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
????? ??? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 296,
????????????????? 2, ??? ?????????? ????. ??? ??????, ? ?????? «?????????????????» ?????????????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????
?????? ??????. ?? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????
????? ?????? ?????????????? ???????. ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ????? ??? ??????? ???
?? ?????? ??????? 296, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????
????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????.

29 ? ?????????????????? ????? ??????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 296, ??????????????
2, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 7.2 ??? ?????????????? ?????? ???
700/46/12, ????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???' ?????????? ?????????? ??

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 ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???' ?????????? ??????????????. ????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? 299
????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???' ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??? «????????? ??? ?????????? ??? ???' ??????????
?????????????????» ????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ??????????

39 ?????????, ?? ?????? 297 ??? 299 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ??? ???' ?????????? ??????????????. ?????????, ?? ?????? 299 ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??????????????, ?????
????????? ??? ???' ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???

40 ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????
 ?????????????? ?????????? ?? ????' ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ???, ??
 ?????????? ??? ???? ??? ?????? ?????, ? ????????? ??? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ??? ?????
 ??? ?????????????????? ??? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????, ??? ???? ?????????? ??? ? ???????
 ?????????????? ?? ?? ?????? 26 ??? ?????????? ???, ??? ? ?????????? ??? ?????? ???????
 ?????? ?? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??? ??? ??
 ??? ???? , ??? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ???? ? ? ? ??????????
 ??????????????, ??? ??? ?????? ?? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????,
 ??????? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?? ??? ?????? ???
 ???????, ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ????? 167 ??. ??? ?? ???? ???????
 ??? ?????????? ??? ???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???????.

[illegible]

44 ??? ?? ?????? ??? ??????? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ????????? ?????? ??
 ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 296, ??????????? 2, ??? ????????? ??? ?????? ??
 ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
 ????? ??????? ??? ?? ???' ?????????? ??????????,

45 ?? ?? ??????? ??????? ???, ?? ?????? ??????????? ??????, ???' ??????, ??
 ??????????????? ?? ?? ????? 296, ??????????? 2, ?? ????????? ??? ??? ???? ????
 ????????? ?? ????? ???? ????????? ??????????????? ??? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ???? ????
 ????????? ???? ?? ???' ????????? ????????? ?????? ??????????? ??????????? ?? ????? ?? ??
 ????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ????? ????????? ??? ????????? ?????????? ? ???
 ????????????????? ??????????? ??? ??? ?????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?????????? ???? ????
 ??????? ???? ?? ????? ???????????,

47 ??????, ? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ???????
 ??????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ?

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

48 ?????, ?????? ?????????? ??, ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? 296, ?????????????? 2, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?, ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 36 ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? in abstracto, ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????.

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

50 ?? ?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? «????????????? ?????????????» ?????.

51 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 296, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??' ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????.

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

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

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

- 1) ?? ?????? 296, ?????????????? 2, ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ??????????????, ?? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??' ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
- 2) ?? ?????? 296, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??' ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????

?????????.

(?????????)

* ?????? ??????????????: ? ????????