

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

????????? ?? ???? (o???? ??????)

3 ??? 2019 ?????? (*)

„????????????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????????? ??
??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ???
????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? — ??? ??????“

?? ???? C?316/18

????????? ??????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ????? 267 ??? ?? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) (?????????? ??? (?????? ? ???)) (?????????? ???????????), ?????????? ???????) ? ?? 26 ????? 2018 ?, ?????????? ? ??? ?? 14 ??? 2018 ?. ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

?????

The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge,

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

?????? ?? ?: F. Biltgen, ??????????? ?? ??????, C. G. Fernlund (?????????) ? L. S. Rossi,
????,

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

?????????: A. Calot Escobar,

????????? ??????????? ? ?????????? ????? ?? ??????????????????,

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

– ?? The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, ?? S. Moore ? A. Hitchmough, QC, B. Belgrano, barrister, ? A. Brown, advocate,

– ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? F. Shibli ? R. Fadoju, ? ???????????
?? ??????????????, ??????????? ?? K. Beal, QC,

– ?? ?????????????? ???????, ?? R. Lyal ? A. Armenia, ? ??????????? ?? ???????????????,

?????????? ?? ??????????? ?? ??????????,

.....

10 of 10

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 168, ??????) ??
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ??
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-?????? „????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? Commissioners for Her Majesty's
Revenue and Customs (??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????)
(????????? ??-?????? „????????? ??????????“) ? The Chancellor, Masters and Scholars of
the University of Cambridge (??????? ??-?????? „????????? ??????“) ?? ?????? ??
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ?????? (??), ?????? ? ??????????, ?????????? ? ?????? ??
????????????? ??????, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ??????????.

????? ??????

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

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

3 ??? 17, ?????? 2, ??? a) ?? ??? ?????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ??
1977 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????: ??????
????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ???. 1, ?????? ??-?????? „????? ??????“) ?????:

„????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????:

?) ??? ?????? ??? ?????? [??] ?? ??? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??
?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????“.

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

4 ??? 2, ?????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

„????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???:

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

[...]

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

5 ??? 9, ?????? 1 ?? ??? ?????? ?????????? ?????? :

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

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

6 ????? 168, ?????? ?) ?? ??????????? ??????????? ??????????:

„????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ????, ?????? ?? ???????, ? ??????? ??????, ? ?????? ??????? ????
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?
????????? ?? ??????:

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

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

7 ????? 1, ?????????? 1 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? 1994 ?.) ?????:

„1) ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ????? ?? ?????? ?? ???????????;

?) ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? (?) ?????? ???????
????????????? ?? ??? ??????) [...].

8 ?????????? ???? 26 ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????????? ? ????, ????, ?? ?????? ?? ?????? ?? VAT Regulations 1995 (????????? ?? ????
????? ??????????? ?????????? ?? 1995 ?.) ? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
???? ?????????? ???????, ? ?? ???????, ??????? ? ?????????????? ????????. ??? 26,
????????? 3 ?? ?????????? ????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ????????. ??? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??
???????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????? ????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????.

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

9 ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ???, ??? ?
????????? ??? ????????, ?? ???????, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??????, ??? ?? ?????????? ?? ???, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??????? ? ?????????? ???, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????, ???????, ?????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ? ???????????.
????????? ?? ??????? ? ??????? ? ???????, ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ? ??????? ? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ? ??????? ? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ? ??????? ? ???????.

10 ??????????? ?? ???????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?
???????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ?????? ?? ?????????? ??
????? ????. ??? 2009 ?. ??? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??, ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??
????????????? ???, ?? ?????????? ?? 1 ????? 1973 ?. ?? 1 ??? 1997 ?. ?? 1 ??? 2006 ?. ??
30 ?????? 2009 ?, ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

11 ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????

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

12 ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????? ??? (?????? ??????????), ??????????
?????????). ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ???
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????. ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????? ??? (????????? ?
????????? ?????????), ?????????? ?????????), ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division)
(????????? ??? (????? ? ???) (????????? ?????????), ?????????? ?????????).

13 ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?????? ??? ??? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

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

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

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

„1) ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????????
??????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
2) ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????????
????????????? ???????, ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????.

3) ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ???
????????????? ?? ???????????, ? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????“.

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

17 ??-?????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??? ???????, ?? ??????????? ?? ??, ?????? ?
????? ?? 1 ?????? 2007 ., ?????? ????? ????????, ?? ?? ??????? ??????????? ???????
?????? ??????????. ?? ????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????, ??????????? ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??.

18 ?? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ????????
?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ????? ?? ??? ?? ????? ??????????? ???????
?????????, ? ?????????? ??????????? ?? ???. ?? ????? ?????????? ??????????? ?? ??
168, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ??
????????? ??? ?????????? ?? ??? ??? 17, ??????? 2, ?????? ?) ?? ????? ???????.

19 ??? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????????? ??, ?????? ??????? ?? ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ???????
168, ????? a) ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????????????????
????, ????? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ???????,
????????? ?? ??? ?????, ?????????? ??????????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? ?????? ?? ???????.

20 ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ???????
????? ?????? ??????? ?? ?? ???, ??? ????? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?
?????????? ?????? ????????. ??????? ?? ?? 2 ?? ??? ???????????, ?????? ???????
?????????? ?? ?? ???, ??????, ?? ??? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ??????????
??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??? (?? . ? ??? ?????? ??????? ?? 5 ??? 2018 ., Marle
Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 19 ? ?????????? ??????? ???????).

21 ?? ? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????, ??
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????????
??????, ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ??????????? ??
???? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????????
„?????????“ ?? ??????? ?? ?? 2 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????? (?? . ? ??? ???????)
?????? ?? 5 ??? 2018 ., Marle Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 23 ? ??????????
?????? ???????).

22 ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??
?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??
????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???????, ?? ??????? ?? ??
????? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??? (?????? ?? 5 ??? 2018 ., Marle
Participations, C?320/17, EU:C:2018:537, ?. 25 ? ?????????? ??????? ???????).

23 ?? ??? 168 ?? ??????????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ??? ???????, ?? ?? ?
„?????????????“ ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ??
??????, ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ???????, ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???????, ??????????? ???????, ??????? ?? ?? ???????,

25 ?????????? ??????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ???? ?????????? ?? ??????????????????????
????? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?????????, ? ??????????? ?? ? ??????
????? ? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ??????
????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????. ?????????? ?? ?????????? ??
???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????, ??????????, ?? ?????????,
????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??? ?????, ?? ??? ?????? ?? ???????????, ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? (?? . ? ????
?????? ??????? ?? 14 ????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 28 ? ?????????? ??????? ?????????).

26 ??????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????????????
????? ????. ??? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????? ? ????. ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?, ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????
????? ?????????????? ???????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ??
??????, ????. ????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????. (??. ? ????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? 14
????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ?.
29 ? ?????????? ?????? ?????????).

27 ?? ???? ???????, ?? ? ? ???????, ? ? ??????? ??????? ??????????? ?? ?????? ?
?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ? ? ??????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ????
?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????? ??
?????????????? ?? ??????? (??????? ?? 30 ??? 2013 ?, X, C?651/11, EU:C:2013:346, ?. 55 ?
?????????? ?? ??????? ???????).

28 ? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????

? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? ? ?????? ? ?????? ? ??????? ?

????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ? ?????? ? ??? ?? ?? ??????? ???????,

????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????? ????????,

?????? ? ?????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ???

????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????

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

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

29 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ???
????????????????? ????. ???????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ????. ?? ?? ?????? ??
????????????????? ????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ??????
?????????, ?????????? ??????????. ??? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ????, ?? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ??
????? ? ?????????????? ??? ? ?? ??????? ???????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????? ? ?????????? ??? ? ?? ??? (??. ? ??? ?????? ?????? ?? 3 ??? 1994 ?, Tolmsa,
C?16/93, EU:C:1994:80, ?, 17 ? 19). ??? ????. ?????? ?????? ?? ?? ?????? 24 ?? ??????????

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

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

31 ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ???????
?? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
?????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ??? ? ?????? ?? ??????? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?
????????? ?? ??? ?????????????? ?????? (?? . ??? ?????? ?????? ?????? ?? 26 ??? 2005 ?,,
Kretztechnik, C?465/03, EU:C:2005:320, ?. 36)

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

33 ??????? ??????? ????????????, ??????? ??-???, ?? ??????????? ??????? ??????? ??
?? ????????, ?? ??? 168, ????? a) ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????,
?? ?????????????????????? ????, ????? ?????????? ????? ??????????, ?????????? ?? ??????????
???, ??? ? ????????, ?????????? ?? ??? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????
? ??????, ??? ?? ?????? ??? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ???, ?? ?? ??????
?????? ?? ??????????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ????? ??????? ???, ???
? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ????? ??????? ???,
??????.

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

34 ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ??????????

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

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

???? 168, ???? a) ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
???? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

??????

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