

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

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

??? 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 ??? ?. Hitchmough, QC, ??? B. Belgrano, barrister, ?????? ??? ??? A. Brown, advocate,

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

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

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 168, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/? ? ? ? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

[illegible]

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

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

? ???? ??????

3 ? ???? ?????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ???? ??????????????
 ??? ???????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ???? ?????? ?????? ????????? – ?????
 ??????? ?????? ????????????????? ??????: ???????????? ???????????? ???? (?? ????. ????. 09/001, ?.
 49, ??? ?????: ???? ??????), ?????????, ??? ????? 17, ???????????? 2, ????????? ??, ??
 ?????????:

«???? ?? ????? ??? ? ???? ? ? ???? ?????? ????????????????? ???? ???? ????????????????? ????
 ????????????????? ??????? ???, ? ????????????????? ???? ???? ????????????? ?? ????????? ???? ???
 ?????, ??? ??? ??????? ?????? ??????????:

2) ??? ?????????? ? ????????????? [??] ??? ????? ??? ??? ????????????? ? ?????????? ??
 ??? ????????????? ????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ???
 ?????????????? ??? ?????? ????????????? ????? ?????».

? ? ? ? ? ? ? ?

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

«???? ???? ??????????? ?? ??????????? ??????????:

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

$$[\dots]$$

?) ?? ?????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ?????
 ????????? ??????? ??? ????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????».

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

«?????? ?? “?????????? ?? ??” ??????????? ?????, ??? ????? ?????????? ?? ??
 ????????????? ??, ??????????? ??????????????, ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????

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

?? “????????????? ??????????????” ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????, ? ??????????????????
????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????»

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

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????, ??? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ??
?????????? ?????:

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ??????».

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

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

«1) ? [???] ??????????????????, ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????,

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

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

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

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

10 ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? Cambridge ?????????????????????????? ?? ??????
??? ??????? ??? ??????????, ?? ??????? ?????????????????????? ?? ??? ??????? ??? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ??????????????????. ? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?????????? ??????????????????????????

???????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?? ????? ??????????;

2) ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ??????, ??????????, ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???; ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????;

3) ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????;»

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

17 ?????????????????????, ?????????? ?? ??????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ??
????? ??? 1? ?????????????? 2007, ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????. ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ???' ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???.

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

19 ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?? ??????????????????
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????,
?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????
????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????.

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 ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??? ?? ??????? ???
????????????????? ??????????, ??????, ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? «????????????????? ?????
?????», ????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????, ???, ??????????, ?? ?????? ? ?? ?????????????? ???
????????????????? ????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???
????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ???, ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ???? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 5?? ????????? 2018, Marle
Participations, C-320/17, EU:C:2018:537, ????? 26 ??? ???? ?????????????????? ??????????).

24 ?????????, ????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ??????????, ??????????, ?????????? ?????????????
(?????. ?????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C-
132/16, EU:C:2017:683, ????? 30 ??? ???? ?????????????????????? ??????????????).

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 ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??, ??? ?????????????? ????? ??
????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????, ????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ???
? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??? Cambridge, ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ??????????????
????? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ??????????????????, ????? ??? ??????? ??? ?????????? ???,
???, ??? ??? ?????????? ?????, ??????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????.

29 ???????, ?????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
????????? ??? ??????????, ?? ?????????????????? ??? Cambridge ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
?????. ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ????, ??????
?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????, ????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??
????????????? ??????. ??????, ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ??????????, ?? ??????? ??????????
????' ??????? ??? ?????????????????????? ???????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????,
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ??? ?
?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? (?????. ?????????? ??? 3?? ?????????
1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, ????????? 17 ??? 19). ?????????? ?????????????, ?????
????????????? ??? ?? ?????? 24 ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ??????? ? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ???
?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ???????????.

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

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

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

??? Cambridge ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????, ?????? ?? ??????? ???????????, ?????????, ??????? ?? ??????? ??? ??????
??? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ?? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?? ???????, ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ??? ???
?????????????, ?? ??????????????, ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ???
????????????????????? ??????? ??????? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? Cambridge, ??? ??????, ?? ?????? ??????????????, ??????? ? ?????????? ??? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????.

33 ??????????????? ?????? ??? ??????????????????, ??? ??????????????? ?????????????????? ???????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??????? ??
????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????, ?
????????? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? ??????????????????? ??? ?? ???????
????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ??? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ??????????? ?? ?????????, ?? ???????
??????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????????????.

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

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

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

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

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

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