

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 26, ?????????? 1, ??????
(?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? ? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ??????? ???????
?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7; ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ???? GE Aircraft Engine Services Ltd
(????????? ??-????????? „GEAES“) ? Commissioners for His Majesty's Revenue and Customs
(????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??-?????????
„????????????? ??????????????????“) ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2013 ?. ?? ?????????? 2017 ?. ?? ?????????????????? ??????
?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????, ?????????????????? ?? GEAES ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????

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

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

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

3 ? ????????? (??) 2020/135 ?? 30 ??????? 2020 ??????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? (?? L 29, 2020
?, ??? 1, ?????????? ??-????????? „????????????????????? ?? ??????????????“) ?????????? ?? ?????????????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????
????????? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ??????????

4 ???? 86 ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? „????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????“, ?????????????? ? ?????????????? 2 ? 3:

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

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

5 ?????????? ????? 126 ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? 31 ?????????? 2020 ?.

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

6 ???? 26, ?????????? 1 ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????:

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

?) ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-????? ?? ?????,
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

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

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

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

7 ??????????????? ?? ??? 26 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ????????????????? ? ????????? ??? ??
???????????????? ????????? ? ??? 3 ?? Value Added (Supply of Services) Order 1992 (???????? ??
1992 ? ?? ??????? ??????? ????????????? ????????? ?? ??????????? ?? ???????), ????? ???????????:

„[...] ??????? ????, ????????????? ????????????????? ?????????, ????????? ????????? ?? ??? ??????
?? ????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??? ?? ????,
?????????? ?? ??? ????????????????? ?????????, ?? ??????? ?? [Value Added Tax Act (?????? ??
?????? ??????? ????????????? ?????????)] ?? ?????, ?? ??????? ??????????? ????????????? ?? ?????
???????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????“.

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

8 GEAES, ??????????? ?? ??????????????? ??????? ???????????, ?????? ? ????? ?? ??????????????????
?????? General Electric (?????????? ??-???????? „???????? GE“), ??????????? ??????????? ?? ?
???????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??
???????????????????????????? ???????????.

9 ????????? GE ?????????? ??????????, ?????????? „Above & Beyond“ („??? ? ??????“), ??????? ???
? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ??-???????????????? ? ??-????????? ? ??????????? ?? ??????????????. ?
?????????? ?? ????? ??????????? ??????? ??????????? ????? ?? ??????? ????????? ?? ?????????, ?? ?????
??????, ?? ?????????????? ????????? ? ?????????????????? ? ??????????? ?? ????????????????? ?? ???????
?????????? ? ??????????? ??????????????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????.

10 ??????????? ????? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????????, ??? ??????????, ??????????? ??
?????????, ??????????? ?? ??-?????????? ?????????, ??? ?? ??????????????? ??????????? ?? ???????
?????????? ?????, ?? ?? ???????????, ??????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??????? ?????????, ??
?????????????????? ??????????? ?? ?????????? (?????????? ??-???????? „?????????????????? ?????????“), ?
??????????, ??????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??-?????????? ?????????, ??????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????.

11 ? ??????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ??? ?????????, ??????????????? ????????? ?? ???????
?????????, ??????????? ????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? (?????????? ??-
?????????? „?????????????? ??????????? ?? ??????“), ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ?????
?? ????????? ??????????? ??.

12 ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????????, ?????? ? ????? ??????????????????? ??
?????????????? ????????????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ???????, ?? ?? ??
?????????? ??????????????????? ?? General Electric ? ??????????????????? ??????. ??????????????????? ???????????????
?? ??????????????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? GE, ??? ??????????????? ? ??????????????????? ?????, ? ???????
GE HQ, ??????? ?? ????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ????????? GE, ??-
?????????????? ?? GEAES.

13 ??????????????? ????????????????????? ????????? ??????? GEAES ? ??????????????????? ??????? ??????????? ??
?????????? GE ??? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ??
?????????????, ??????????????? ?? ? ??????????????????????? ?? ??????????????????????? ??????????? ?? ???????????????????,
?????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? „Above & Beyond“. ??????????? ????? ?????????????????????
????????, ?? GEAES ? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????? GE ? ??????????????? ?? ??????????????????? ?????????
?? ??????????????????? ??????????????? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????.

14 GEAES ? ?????????? ?????????????? ?????? ????????? ?? ????????? GE ?????????
????????????????? ??????????????, ? ??????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????
???, ?????????? ?????????????, ????????????? ??????????), ? ?????? ?????? ??? ???? ???? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? GEAES, ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????.

15 ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? 10 ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????????????? ??? ?????? ??-????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? GEAES ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???.

16 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ????????? GEAES
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? „Above
& Beyond“ ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????????????? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????.

17 ??????? GEAES ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????,
????????????????? ??-????????????????? ?? ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?., Fillibeck (C?258/95,
EU:C:1997:491), ? ?? 11 ?????????? 2008 ?., Danfoss ? AstraZeneca (C?371/07, EU:C:2008:711).

18 ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????, ?????????????? ??????????????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ? ??? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? GEAES, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 26, ?????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????????????, ?? GEAES ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

19 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? GE HQ GEAES ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????.

20 ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ??? ??????????????????????
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? „Above & Beyond“
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????
??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

21 ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??-????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????
?? ??????????. ??-????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? „?? ?????????? ?????? ?????? [??? ?? ??????????
?? ?????????? ??????????????] ??? ??-????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??

„?????“ ?? ??????? ?? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ??, ? ???????
???????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ? ??????? ??????????????.

22 ?? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (?????????????????? ??,
???????? ?????????) ????? ?? ??? ??????????????? ? ?? ????? ?? ??? ???????
?????????????? ??????:

„1) ????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ??????? ?? ???????
?? ????? ?? — ??????? ?? ?????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???-
???????? ?????????, ??????????????? ?? ??? ????????? „?? ????? ?????? [?? ?
?????? ?? ??????? ?????????] ?? ??-???? ?? ???, ??????? ?? ????????????????? ???????
?? ?????“, ?? ????? ?? ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ??]?

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

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

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

23 ??-????? ?????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ??? 86, ??????? 2 ?? ?????????????????
?? ?????????, ?????? ? ??? ?? 1 ??????? 2020 ?, ?????, ?? ????? ????????????? ?? ?
?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????????? ??
?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????????? ?? 31
???????? 2020 ?, ?????? ? ??????? ? ????????????? ?????????????? ??????????.

24 ? ????? ?? ?????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ??????????
???? ?? ????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ??
?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ? ????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????,
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ??? ?????????, ????? ?? ? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??-????????????? ? ??-
????????? ? ?????????? ?? ??????????.

25 ??-?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 26, ??????? 1 ?? ??????????????? ?? ???
????????? ?????? ?????, ?? ????? ??????????????????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????
?????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ??????. ????? ?? ??? ????????????? ? ?? ??
?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??, ????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????, ? ??
????? ??????, ??????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???. ?
????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ??? 26, ??????? 1 ?? ??????????????? ?? ???
????????????????? ?????????????????? ?????, ????? ? ????? ?? ?????????? ??? ??
?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????,
?????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ???
?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????
?????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ???. ??? 26, ??????? 1, ????? ?) ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ???????
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????
??????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? (?? ? ??? ??????
????????? ?? 20 ????? 2005 ?, Hotel Scandic Gåsabäck, C-412/03, EU:C:2005:47, ? 23 ?
????????????? ??????? ?????????).

26 ?? ?? ?? ??????? ????? ???????????, ??? ????? ????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ????? ????? ?? ?????????, ????? ?? ? ?? ?? ????????? ? ??????? ???- ????????????? ? ???-???????? ? ????????? ?? ?????????, ????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? 26, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ????? ????????? ?????????? ?????????, ? ??- ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ????? ?????????.

27 ? ?????? ?? ???????????, ? ????? ?????????? ?????, ? ????? ?? ?????????, ???-??????, ?? ?????????? „Above & Beyond“, ? ??-????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ? ????? 10 ?? ?????????? ??????? ????????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? GEAES ? ??? ?? ?? ??????? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??-????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ????? ???????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????. ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????.

28 ??-???????, ????????????????? ??????? ????????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ??? 1990 ?., Boots Company, C?126/88, EU:C:1990:136, ?. 12). ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?? GEAES ??? ????????????? „Above & Beyond“, ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 24 ????????? 1996 ?., Argos Distributors, C?288/94, EU:C:1996:398, ?. 19 ? ????????????? ?????????? ?????????).

29 ??????, ? ????????????? ?? ?? ????????????? GEAES ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

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

31 ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ????????? ?????? ?? ???????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ????? 9 ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????? 10 ?? ??? ?????????.

32 ?????? ??? ? ??????????, ?? ?????????????????? ?? GEAES ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??????? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? GEAES. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ??? 1990 ?., Boots Company,

???????

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