

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

NIILO JÄÄSKINEN

??? 27?? ????????? 2012 (1)

???????? C-85/11

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

????

?????????

«??? – ????? 9 ??? 11 ??? ???????? 2006/112/? – ???????? ???????? ?? ?????? ???????????? ??
??????????????????? ?? ???????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? – ?????????? ?? ?? ???????? ???
??????????????? ???????? ??????????»

I – ?????????

1. ??? ???? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?
?????????, ???????????????? ?? ???????????????????? ?? ???????????????? ?????????? ?????
??????????????????? ?????? (???) (?? ??????????????, ??????, ??? ?????????? ???, ?? ????? ?????????
????????????????? ?????????), ?????? ??? ???????????????? ??? ?????? ??? ?? ????? 9 ??? 11 ???
????????? 2006/112/? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? ?????: ?????? ????? ???) (2).
2. ???????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ????? ?????????????
????? ??? ???????????? ??? ?????????, ???????????????? ?????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ?????
???, ????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ??????????
????????????.

II – ?????? ???????

? – ?? ?????? ??? ?????????????? ???????

3. ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????
«????????????????? ?????????» ??? ?????????? ??? ?? ?????:

«1. ???????? ?? “????????????????? ?????????” ?????????????????? ?????, ????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????».

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

?????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????, ? ?????????????
????????? ? ????? ?????, ?? ????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????»

4. ?? ????? 11 ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?? ????? (????????????? ?????? ??) ?? ???:

«???? ?? ????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????
(?????: ?????? ??), ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
???? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??
????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????»

?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????»

? – ?? ?????? ??????

5. ?? ????? 15 ?? Value-Added Tax Consolidation Act 2010 (????????????????? ?????? ???
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? 2010) ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?? 1? ?????????? 2010 ?? ???, ?????? ?? ??? (3):

«(1) ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 2, ?? ?? Revenue Commissioners (????????????? ???)
????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ?? ?? ??
????? ?????? ?????????????? ?????? ??, ?????? ?????? ?????????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? (????????????????????? ?? ?????????) ?? ?????, ?????? ??
????????? ?????, ?? ?? ????? Commissioners ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????,»

(a) ?????? ?????????? ?????????????????? (????????????, ?? ?????? ?????, ?????????????? ???
?? ?????) ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????? ??? (?????????, ?? ?????? ?????, ?????) ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????
? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?????? 65 ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?? ?????? ?? ??????, ??

(i) ?? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???
Commissioners, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
????? ??? ?????? ?? ?????? ??

(ii) ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????

???

(b) ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????? (????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????) ??
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????? Commissioners ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

12. ? ????????? ??????????? ???, ?? ?? ??????????? ??? ??????????? ?????????????, ?
 ????????? ?? ??????? ??? ????? ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ??????? ???,
 ????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????????????? ????? ???, ????? ?? ?? ??????????????? ??
 ??????????? ????? ????????????????? ??????????????? ??????????. ??? ??? ??????????, ????? ??????????
 ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ????? ??????????? ??? ??? ??????????????????? ????? ?? ???????
 ??? ??????????????? ??????????????? ??? ? ??????????? ??? ????? ?? ??????????????? ????? ?? ??????? ?????

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

13. ??? ???? ?????????? ?? ?????????????, ? ????????? ?????? ?? ????????????? ?????
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ????????????????? ????? (4). ?? ????? ?? ??
???????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????
????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????.

14. ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ????? ??????????????, ?
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??? ?????????????? ?
????????????? (5).

15. ? ?????????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????
?? ?????? 11 ?? ?????????? ????? ???. ??o ?????? ?????? ?? ?????? 11 ?????????? ?? ??????
???? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????? ???.
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 11, ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????.

16. ?? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
?? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?????? ? ????? ?? ?????????????? ?' ??????. ?? ?????????
????????? ?? ?????? 11 ?????? ?????????????? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????????. ?? ??? ?????, ??
????? 11 ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??????.

17. ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??
?????????, ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ??? ??????????????????
???? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????,
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????

18. ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????

19. ?? ?? ??????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????

V – ?????????????????? ?? ??????????

20. ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

21. ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??, ?????????, ?? ?????? 11 ?? ?????????? ????? ??,
????? ?? ?? ??? «????????» ?? ?????? ?????? ?? ??? «????????????? ?????? ?????», ?????????????????
?? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? «????????????????? ?????? ?????» ???
????????????? ?? ?????? 9 ?? ?????????? ????? ???. ??????????????, ??? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ???. ??? ?? ??????????,

¿ ?????? ??? «????????????? ??????» ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?' ?????
????????? ???' ????? 11 ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ????. ??????????,
????????????? ??? ?? ?????? 11 ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ????? 11 ?????? ??
????????????? ?????.

22. ¿ ?????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 11 ??? ??????
????? ??? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???? ??????????????
?????? ???, ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ??????????????. ¿ ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????? ?????????? ????. ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?? ??????
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ¿ ?????? ??? ??????????????
??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ???? ?????? ???.
????? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ????
?????? ???? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????. ¿ ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ???? ??????????. ??????????, ¿ ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 11 ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? (6) ??????????????, ??? ??????????????, ????
????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? 9
?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 11.

23. ?????????, ¿ ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????, ?????????
????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ????????? Amplificativa.
????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? «????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???? ????, ????
?? ?????? ??? ??????????» (7). ???? ??? ?????? ??? ??????????, ?? ??? ?????? ??????, ???
?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? W. Van Gerven ???? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ? ????????? Polysar (8), ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?? «????? ??? ??????????» ?????????????? ?????? ????

24. ¿ ??????????, ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 11 ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????? ??? ?????? «?????????» ??? ??? ??????????
?????? ??? ?????????????????? «????????????? ?????? ??????» ?????? ??????????. ?? ? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????? 11, ?? ?????? ??????????
????? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???.

25. ¿ ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? «????????????????? ??????» ?????? ??????
????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????
????? ????. ?? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? 11
??? ?????????? ?????? ????. ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????
????????? ???, ?????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? (9).

26. ¿ ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 11 ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????

??? ??? ????? ????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? (10). ? ?????????
????????????? ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????????????
(11) ???????? ? ? ?????????????????? ? ???? ???? , ???? ???? ? ? ????????????? ????
????????? ??? ?????????????? ???/? ??????????????. ???????? ???????? ??????????????, ??? ????
?????????, ????????????????? ? ? ????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ????????
???? ?????????? ??????????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ????
??????? ?????????????????? ????????????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???.

27. ?????, ? ?????????? ???????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???
????? ??????????. ?? ?????? ? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???????? ? ? ?????????????????? ?
????? ??? ??? ?????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???????? Amplisientifica. ????
????? ??? ?????????? ??? ???????? ?????????????? W. Van Gerven ??? ???????? Polysar, ?
????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????????? ??? ???????? ???
????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ???
Wellcome Trust (12) ? Harnas ??? Helm (13).

VI – ????????

28. ???' ?????, ????? ???????? ? ? ?????????????? ???, ??? ???? ? ?????????? ???
?????????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????? ???? ?????????????? ??????, ?????? ?
????????????????? ?????? ? ? ?????? ???? ?????????? ??????????, ? ? ?????? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ? ? ?????? ??? (14). ? ? ???????? ???? ? ? ?????? ??? ?????? 11 ??? ?
??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??? ???? ???? ? ? ?????? ??? ?????? ?????????????
??? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????.

? – ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????

29. ?? 1967, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???? ???? ?????? ??? ? ? ? ? ? ?
??????? ???? ???? . ? ? ?????? 2 ??? ?????????????????? A ??? ?????????? ?????????? ???? ??? (15)
????????? ??? ?????? ???? ? ? ?????? ? ? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????
??????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????
?????????, ? ?????????? ???? ?????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? (16) ??? ??? ??????????
?
?????????????????

30. ? ? ?????? 2 ??? ??????????????????
???? «? ? ? ? ? ? [???] ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????, ? ,
?????????????
?
?????????????????????
?
???????

31. ??????????, ?
?????????????
?????????????????
????
(17).

32. ? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ????
??????? ?????????? ?????????????????? ???? ??? ? ? «taxable person» (???? ??????????: «????????????????
???? ????») ? ? ? ? ? ? ? ? «person» (???? ??????????: «?????????»). ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

???????? ??????. ??? ?????? ????? ? ??? ?????? ????? ??????????? ?? «assujetti» ??? ? ??
????????? ?? «personne».

33. ?? ?????? ??? ?????? 11 ??? ????????????????????? ??????? ????? ?????????? ?????? ??
????? ????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ??????? (18). ??? ?????????? ??? ???????
????? ?????????? ??????, ? ???? «any» («?????») ????? ?????? ????? ??? ?? ?????? «person» («?????????»),
? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ??? ??? ???????????
???? ?????????? ???????????, ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? «?????????» ???
????????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????.

34. ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????? ?????????????? ? ???????????, ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????????????????? ? ?????? «????????????????? ?????? ??????» ??? ??? «?????????» ?????? ??? ??????
?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ????. ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ??????????
??? ? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????? ???.

35. ?????????, ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???,
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ????. ?????? ?????????????? ??? ? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????.

36. ?? ?? ??????, ?? ?????? 11 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? «????????? ?????????????? ?????? ??????» ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????. ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ???? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
???????? (19). ??? ??? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????.

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

37. ?? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
???????? 11, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (20). ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ????????? 11.

38. ? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? «[...]»
????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ???? ??????
????????????????? ?????????????????????, ???? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? (??.
? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????, ???? ?? ??????????
?? ?????????? ??????????)» (21). ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????. ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???.

39. ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????

??? ??? ??? ???????????? ??????????????. ????? ????????? ??? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ???. ????? ??????
??????????, ????? ?? ??????????????? ????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??
?????????? ?????????????????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ? ????????????? ??????
?????????? ????? ????????? ????????? ????????? (22).

? – ? ????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????????? ???
????????????? ???

40. ? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????????????
????? ???, ? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ??????????. ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?
??????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????,
????? ?????? ?????????? ??? ?????? 9 ??? ?????????? ?????? ???.

41. ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
?????????????????: ??????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????,
?????? ??? ??? ?????? ?????????? ????????????? (23). ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????, ?????? ??? ?????? ?????????? ???????,
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? (24). ?????? ?????????????? ???????, ? ??????????????
?????????????????, ?????? ??????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?
????????? ?????? ? ? ?????????????? ????????????? (25).

42. ? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????????
????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??
?????? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? (26). ? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????
????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ??????????. ?? ?????????
????????? ??? ???' ?????? ?????? ??? ??????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ???
????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ????. ?????
??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???.

43. ?????? ???? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????????????? (27). ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ??????????????????????. ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????
?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????????
????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????.

? – ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????????? ???

44. ??? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????? ?????? ???
????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????
?????? ??????. ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.

45. ? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???????
????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?

51. ??? ?????????????, ???' ????? ? ??? ???? ????????????????? ???? ??????? ?????????????
 ????????? ??????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ???? ???? ???? ??????????? ????
 ?? ?? ? ??????? ???? ????????????????? ? ? ????? ???? (29). ?????????, ??? ???????
 ????????????????? ???? ????????????????? ? ? ????? ???? ??????? ? ? ????????? ????????????????? ??????

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

52. ??????????, ??? ?? ?????? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ??
????? ??? ??? ?????????? ??????????. ????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? (30). ??? ??? ?????? ????, ???????
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????? ??????

53. ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ? ??????? ?? ??????????????
????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????????? ?????? ????. ?????????, ????? ?? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?
?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
??? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????????
????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ???
?????? ??????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ???.

54. ??? ?????????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
???? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ???, ?????? ??? ?????? 11 ??? ??????
???? ???.

VII – ???????

55. ??? ??? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ? ??????????,
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??????
????????????????? ?????, ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 9 ??? 11 ???
???????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????
????????? ?????? ?????????????????? ??????. ??? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??
????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ??
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???.

1 – ?????? ??? ?????????????? ? ???????.

2 – ?? 2006, L 347, ? 1. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ??????,
??? ?????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????. ?? ??????? C-109/11,
????????? ??? ?????????? ??????????????, ??????? C-95/11, ?????????? ??? ??????, ??????? C-
74/11, ?????????? ??? ?????????????, ??????? C-65/11, ?????????? ??? ?????? ?????, ??????? C-
86/11, ?????????? ??? ?????????? ??????????. ?????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????? C-480/10, ?????????? ??? ?????????, ??????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ???????.

3 – '?????????????' '???' ?????? ?????????? ?????????????? ??? ????? 8, ????????????? 8, ?????????? a, ??? Value Added Tax Act 1972 (????? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ??? 1972) ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??? Finance Act 2008 (????????????????? ??? ???? 2008).

4- ??, ??????? ??? 11?? ??????? 2002, C-139/00, ??????? ??? ???? (?????? 2002, ? I-6407, ????? 18 ?? ???? ?????????????????????????????).)

5- ??????? ??? 18?? ?????????? 2010, C-458/08 (????????? 2010, ? I-11599, ????? 44 ???
 ????? ?????????????? ??????????). ??., ??????, ??????? ??? 10?? ????? 2012, C-39/10,
 ?????????? ????? ?????????? (????????? 24 ??? 26).

6 – ? ????????? ????????????? ???, ?? ??? ??????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ???
 ????????? ??????????? ??? ????????? ????? ???, ????????????????? ??? ?????? ??????, ??????? ??
 ??????????????? ?? ??????????????? ??? ??????? 395 ??? ????????? ?????? ???.

7- ?????? ??? 22?? ????? 2008, C-162/07 (??????? 2008, ? I-4019, ????? 19).

8 – ??????? ??? 20?? ??????? 1991, C-60/90 (??????? 1991, ? 3111). ? ???????
 ???????????? W. Van Gerven ???????, ?? ?? ?????? 9 ??? ??????????? ??, ??? ??????????
 ??? «?? ?????? ?? ?????????? [...] ????? ?? ? ??????????? ????? ????????? ?? ????? ??
 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ????? ?????????? ??
 ????? ?????????????? ????? ?????, ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ???
 ????? “????????????? ?????????????????” ????? ??? ?????? ??? ?????? 4 ??? ??????. ????? ??
 ?????? ???, ?????? ??? ?????? ????? ?? ?????? ?????????? ??????????».

9 – ? ????????? ??????????? ??? ????? 15, ??????????? 1, ??? Value Added Tax Consolidation Act 2010, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ????????? III ??? ?????????? ????? ???.

10- ? ???????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ???????????
 ??? ?????? 11 ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? 395 ??? ?????????? ????? ???.

11 – ???? ????? ???? ??????? ?????????????? ??? ??????? ???, ??., ??? ??????????????,
???????? Polysar (???????????????? ???? ????????????? 8) ??? ??????? ??? 29?? ??????????
 2009, C-29/08, SKF (???????? 2009, ? I-10413).

12- ??????? ??? 20?? ??????? 1996, C-155/94 (???????? 1996, ? ?-3013). ???? ??????? Wellcome Trust, ?? ??????? ?????? ???? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ???????????????, ???? ?? ????? 4, ??????????? 2, ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ??? ?????? ??????? ???? ?????? trustee ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????????? trust.

13- ?????? ??? 6?? ???????????? 1997, C-80/95 (??????? 1997, ? ?-745). ? ???????
Harnas ??? Helm ???????? ?? ?????? ?? ?? ????? 4, ??????????? 2, ??? ????? ???????
?????? ?? ???????????? ??? ??? ?????? ??? ? ??? ???? ???? ?????????? ??? ? ??? ????
??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????????? ??????????????, ?????
??? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????????????? ????????????? ?' ?????? ??? ?????????? ??? ???? ??? ????
????????? ??? ?????????????? ????? ?????,

14 – ??, ??????? ??? 29?? ????????? 2009, C-174/08, NCC Construction Danmark (?????? 2009, ?. I-10567, ????? 23 ??? ????? ????????????????? ??????????)? ??., ??????, ??????? ???

19?? ??????? 2012, C-33/11, A Oy (???? 27).

15– ?????? ?????? 67/228/?? ?? ?????????, ?? 11?? ????????? 1967, ???
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?? ??? ?????? ??????
???????? – ????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?????
???????????????? ????? (?? ???. ??? 09/001, ? 5).

16– ??? ?????? 77/388/?? ?? ?????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????
?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ?????
???????? ?????? ????????????????? ?????: ??????????? ??????????? ?? (?? ???. ??? 09/001, ?
49).

17 – ?? ?????? ??????? ?? ?????? 4, ??????????? 4, ?? ?????? ??????? ?????? ?? ????: «[...]
???? ?????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ??
???????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ????????????? ??????
???? ?? ??????? ?????????, ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????, ????????????? ??
?????????????? ?????????».

18– ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??: «????????????? ??
???????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??????
???? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????? ? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ??' ?????? ??????????? ??????? ??
?????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????».

19– ??????? ?? 15?? ??????? 2010, C-582/08, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
(???????? 2010, ? 7-7195, ??????? 49 ?? 51).

20 – ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? (????? ????? 51). ??., ??????, ??
?????????? ?? ?? ?? ??????? ??????? (?????? 52).

21 – ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? [COM(73) 950,
?? 20?? ??????? 1973].

22 – ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ??
????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ? ??????????????
????? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????
????? ?????? ??????????????.

23 – ?? ?????????????? ?????? 5 ?? ??????? ?????? ??.

24 – ?? ?????????????? ?????? 7 ?? ??????? ?????? ??.

25 – Terra, B. ?? Kajus, J., *AGuidetotheEuropeanVATDirectives*, IBFD, 2012, ????????? 7.3.

26 – ?? ??????? *Ampliscientifica* (???????? 19 ?? 20).

27 – ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ??????? ?? 6?? ?????????????? 2012,
C-324/11, Tóth (???? 25 ?? ?? ?? ????????????????? ???????????).

28 – ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ????? 11 ?? ??????

2006/112/E? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????
[COM(2009) 325 ??????, ? 11 ??? 12].

29 – ?? ??????? Polysar (????????????????? ????? ?????????????? 8, ??????? 15 ??? 17).

30– ?? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2004, C-77/01, EDM (????????? 2004, ? I-4295, ?????
49), ??? ??? 13?? ?????????? 2008, C-437/06, Securenta (????????? 2008, ? I-1597, ?????? 26).
«????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ? Securenta ??????
????? ?????? ??????????????????, ???????, ???????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????, ??????????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????
??????, ?????? ?????????????????? ??? ???, ???, ???????, ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ???,
?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ???????».