

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

J. KOKOTT

????????????? ?? 21 ????????? 2016 ??????(1)

???? C?699/15

Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

?????

Brockenhurst College

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

„????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? — ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????? — ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ??????????????“

I – ???????????

1. ? ?????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????
132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????(2)
(?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“). ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??
????????????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??
„?????? ??????????“ ??????? ? ?????? (?????????? ??-????????? „????????“).

2. ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????? ? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ?????????????????????? (?????????? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ?????? ?) ?? ?????????????????
?? ???). ?????????? ? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?
??? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????.
????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????
????????? ?????? ?????? (?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? (??? ??????????????? ??????????) ? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??????????????(3)
) ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????. ?????? ??????? ???????, ? ??????
????????????????????????????? ?????? (?????????? ?????????????? ??? ??????????????) ?????????????? ?? ?????? ??????

???? ?????, ????? ???? ??????? ?????? ? ????????? ??????????? ?????? (???????????? ????
???????????? ???????)(4)

3. ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? „?????
?????????“ ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? „?????? ??????????“ ? „?????? ??????“ ??
Brockenhurst College (????????? ??-????????? „College“). ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
College ?????????? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??, ? ???? ??????????? ?? ?????? ??????????? ???? ?????????? ??
?????????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ??????. ?????????
???? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ? ??????????????? ??????????. ? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ????
?????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ??????????????? ?? ??? ???? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ???? (5)

. ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????. ???? ? ???? , ?????? ??????? ?????? ??
????????????, ??? — ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????? ??????????? — ?????? ???????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??? ???? ? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ???? ? ??????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????????.

II – ?????? ??????

? – ?????????? ?? ??????

4. ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???????, ? ?????? ?? ???? ?????????????? ???
????????????:

?) ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1997 ?????? ?????????? ??????????????????
?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1997 ?.,
???. 1, ?????????? ??-????????? „?????? ?????????????“) ?

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

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

5. ???? 131 ?? ??????????????? ?? ??? (?????????? ???? 13, ?, ?????????? 1 ?? ??????
????????????) ??????:

„????????????????????, ?????????????? ? ?????? 2—9, ?? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ???????????, ?????? ??????????? ??????? ???????????,
?? ?? ?????????? ?????????? ? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????
?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ??????? ???
????????????????“.

6. ??? I?, ?????? 2 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ???? 132, ?????????? 1 (?????????? ????
3, ?, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????), ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ?????????????????
?????????????? ???????, ?????????????????? ? ?????? ?)

„????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ???
????????????????????????? ???????????????, ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ???? , ??????????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????,

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

7. ?????????? 134 ?? ?????????????? ?? ??? (????????? 13, ?, ?????????? 2 ?? ?????
?????????):

„????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ??????????????
?? 132, ?????????? 1, ?????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ??????“:

?) ?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????;

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

B – ?????????????????? ??????

8. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? 132 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ????
31 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1994 ?.).
??? ???????????, ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ???????????,
????????? ? ?????????????? 9 ??? ?????? ??????.

9. ??? II, ????? 6, ????? 1 ? 4 ?? ?????????????? 9 ??? Value Added Tax Act 1994,
????????????? ? ??????????????, ?????????????? ??????????:

„1. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??:

?) ?????????????????? ??????;

[...]

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

[...]

4. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? (????? ?????? ??
?????????), ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ? ?????? 1
(????????? ??????????), ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????????????
????????????? ??????????, ??? ?????????? ??:

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

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

10. ??????????? „????????????? ?? ?????????????????? ??????????“ ? ?????????????? ? ??? II, ????? 6,
???????? (1) ?? ?????????????? 9. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? College ? „????????????? ??
????????????????? ??????????“.

III – ?????? ? ?????????? ??????????????????

11. ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? College
????????????????? ? ?????????????????? ?????? (????? ??????????, ?????? College ?????????????? ??
????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????
?????????????????).
12. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? College ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????.
13. ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?
?????????????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????, College ??????????
????????? ??????????. ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
College ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????? ?????? ??? (????????????? ????
?????????????) ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? 80 % ??
????????????? ?? ?????????????? ??????.
14. ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????? ? ??????
?? ?????????? ??????????, College — ?????? ??? ?????????????? — ?????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????.
15. ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??
?????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????????. ?????????????? ?
????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????.
16. ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. College ?????? ? ????
????? ?? ?????? ?????? ? ????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? College ??? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????.
17. ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, College
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? (?? ?????????? ?????? 30 ? 40 ?????) ?? ???
????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????????. ? ?????????? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?? ??????.
18. ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?????????? ??? ??????????
?????????????.
19. ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????, ?????????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ????,
????????????? ? ?????? ?????? ??? College.
20. ??????, ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??????, ?? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????????.

??? ?????????, ????? ?? ?????, ?? ?? ?????????, ? ?? ?????????? ??? ??????????,
????? ????????? ?????? ?? ? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? —
???????????????? ?????;

?) ?? ????????? ?? ?, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????? (????? ?????? ?? ??????????????, ?????
????????? ?????? ??) ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?? ???-????? ??????, ? ?? ?? ??? ? ???? ?;

?) ?? ????????? ?? ?, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??? ???? ? ???? ??, ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????????????
?????? ?? ???-????? ??????;

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

26. ?? ??? ??????? ??????? ?????????? College, ??????????? ????????,
????? ? ??????????. College, ??????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????? ?
?????????? ?????????? ?? 10 ??????? 2016 ?.

V – ?????? ??????

? – ?? ?????? ??????

27. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??
?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? „????? ?????????“ ?? ??????,
????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ??-?????????? ?? ??? ??
????????? ??? ? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
?????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ???, ????? ?? ?????? ??????. ?? ?????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??-?????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??????,
????? ??????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??? ? ????
??????????????.

28. ?????? ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ? ??? 13, ?, ????????? 1, ????? ?) ??
????? ??????????, ?????????????? ?? ?? (????????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????, „????? ?????????“ ?
?????????????????(6)

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

1. ??????? ??????, ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????

29. ????? ????? ????? ? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? „????? ??????????“ ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????(7)

. ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? ??, ? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???-????? ?????????(8)

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

30. ??? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????. ?????? ?????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ?? ??? 134 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ??????. ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? per definitionem ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? (? ?????????? ??????: ?????????? ?????????? ?? „????????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ? ?????????????? per se ? ?????????? ?? ?????. ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ??? ?????? ??? ? ?? ?????????? ??? ??????????.

31. ??????? ?????? ? ??????? Horizon College(9)
??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? (????? ?? ?????? ?? ??????????). ?? ??? Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club(10)
?? ??? ???? ? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??-????????? ??????, ? ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??? (????? ???, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????).

32. ??? ??? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? „????? ??????????“ ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ? ?????????????? (??????) ??????. ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? (??????) ??????, ?? (?? ??????????) ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????. ??? ?????????? ??? ??? ??? 134 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (??????) ??????.

33. ?? ?????? ?????????? ?? „????? ??????????“ ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??-????? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????. ?? ?? ?????? ??? ?? „????? ??????????“ ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ?? „????? ?????????“. ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????.

2. ?????? ? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????

34. ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ??? ? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????????

????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ??????????, ????
 ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ? ? ?????? ?? ?????? ???????,
 ?????? ?? ???????????, ? ?? ?????? ????? ? ? ??????????? ????????? (??, ?????????????? ?? ??? |?,
 ?????? 2 ?? ????????????????? ?? ???).

36. ???? ???????, ?? ????? ?? ????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
 ????????????? ?? ??? ?? ? ?? ????? ????????????????? ????????????? ?????????????
 ??? (? ????? „???????? ?????????“). ????????? ????????????? ????????????? ????????? ??
 ????????????????? ? ????????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????? ? ????????? ?
 ??-???? ?????? ?????? ????????????? ?????????.

38. ????? ???? ?????????? ?? ??????? ????????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ???
 ????????????? ?? ????????????????????? ?? ????????????? ?? ????. ??? ???? ??? ????????, ??????
 ? ?????, ?????????????? ??????????, ??????????? ??? ? ??? ?????????, ?? ????? ??????????
 ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ? ???(14)
 . ?? ?????? ????? ?? ?????? ???????????? (? ??????: ?? ??????? ???) ?????????? ??? ???
 ?????????? ??????? ? ?????????? ??????????, ??? ? ?????? ??????????, ?? ? ??????????? ??
 ??????????? ?? ? ????. ? ? ????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ? ????????? ??????, ? ?
 ????? ??????? ????????? ? ??? ?? ??? ??????????????. ??????, ?? ? ?????? ??????????
 ??????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ? ??-????, ? ??? ????????? — ????? ??????? ?
 ????????????? ????????? ? ?????????? ?????????? — ??? ?? ??????????????? ?? ??????????
 ?????????? (? ?????????? ??????: ??? 80 % ?? ??????????? ?? ??????????). ?????????? ??
 ?????????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????

39. ?????? ??????? ?? ?????? ????????????? ?? ??? ?? ? ????????? ?????????????? ??
?? ??? ??????? ? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ????????? ??????????? ????????? ??
????? ???. ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ????????? ??????
?????????????? ?? ????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????. ????? ????????? ?
???????????, ? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????? ??????????????? ??????? ? ??????? ??
???????? ? ????????? ?? ??, ????????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ? ????????????? ??
???????????? ????????? ?????????? ?? ??????????. ????????????? ? ??????????????? ??
?????????????? ? ?.???. „membersclubs“ („????????“) ?????????????? ?????????????? ???????, ??
????? ?? ????????? ??????????? ?? ????????? ??????????????. ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?
????? ??????? ??? ??????, ?????? ?? ????????? ? ????????? „?“ .?? ????????? ????? ??

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

? – ?? ?????? ??????, ????? a)–?)

40. ?????????????????? ? ????? ?)–?) ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??????????
??????? ?? ??????, ?????? ??? ? ? ?????? ??????????.

41. ??? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??? ??????, ?? ?????? ????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??-????? ???????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????
?? ??????????????(15)
. ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????: „??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
??????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?? ??????????????????, ???????????? ? ?????????? ??? 132 ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ??????????“(16)

42. ??? ???? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????????????
????? ?? ??????????????. ?????????? ??? 134 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??-????? ?????? ?? ??
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? ? ??? ? ??????
?????????/????????? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
????? ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ???
???(17)

43. ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????. ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????, ?????? ? ?????? ? ???????? Horizon College(18)
. ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?????? ? ?????? ?? ?????????????
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??, ? ??? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???
??????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ? ?????????????????, ?????
????? ?????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ??????. ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ???.

44. ?? ?? ?? ?????, ?? ? ?????? „????? ??????“ ??????, ?????????? ?? ? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? „????“ ?????????????, ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ??????????????
?????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ????. ??? ? ???, ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? (?
?????: ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????)(19)
. ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? „????“ ?????? ??
????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??
?????????(20)

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

45. ?????, ??? ????????????? ????????????? ? ????????? ? ?????? ?????? ?????????????
???????? ???? ????????????????? ??????. ??? ????????????????? (????????????????) ?????? ? ????
???????? ????????????? ????????????? ? ????????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ? ?
???????? ????????? ? ?????? ? ? ? ????????? ????????????? ??. ????????? ? ?????? ?????????
???? ?????? ?????? ????????? ? ????????????????????? (???? ? ????????????????????? ??????) ??
???????? ? ?????????? (?? ? ? ????????????? ?????????????????), ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????/????????????.

VI – ???????????

46. ?????? ????????????????? ?????????? ? ???? ? ? ????????? ? ?????????????????
???????? ? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) (???????????? ? ? (???? ? ? ? ? ?
(???????????? ??????????), ?????????? ??????????), ?????? ??????:

„1) ????? ????????? ?????? ? ? ?????? ? ???? 132, ????????? 1 ? ? ????????????? ? ? ?
? ? ????????????????? ??????, ??? ?????? ????????? ? ? ? ?????? ? ????????? ? ? ?????????????
???? ?????? ??????. ??? ? ? ? ? ????????? ????????????????? ? ? ?????? ?????????????
???????????????????? ?????? ? ????????????????? ?????? ?????? ????????????? ?????? ????????????? ????
????????????????, ????? ? ? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ????????????????? ??????.

2) ? ? ????????????????? ? ????????????? (?)
????????????????????, ? ? ????????????????????????????? ???? ????????? ? ????????????????? ? ? ?????
?????????????????. ????????????? ? ???? , ? ? ????????? ???? ????????????? ????????????? ????????????? ? ?
???????????????? ?????????????, ????? ? ? ? ? ????????????????????? ? ? ????????? ? ? ??????????????. ??????,
???????????? ? ???? , ? ? ????????? ?????? ????????? ???? — ????? ? ? ?????? ????? ? ? ??????
????, ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? — ????????????? ????????????????? ? ?
(???????????????? ? ? ????????? ????), ????????? ? ? ????????????????????? ? ? , ????? ????????????? ? ?
? ?????????????“.

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

2 – ? ? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ????????? ? ? ?????????? ???? , 2007 ?., ????? 9, ???
3, ??? 7.

3 – ? ? ???? ?????? ????????????? ????????? ? ? ???? — ????????? ? ? 14 ??? 2007 ?., Horizon
College (C?434/05, EU:C:2007:343).

4 – ? ????????? ? ? 20 ??? 2002 ?., ?????????/????????? (C?287/00, EU:C:2002:388) ??????
???????? ???? ???? ?????????, ? ? ???? ?????????? ????????????? ???? ?????????????
???????????????????????????? ????????? ? ? ????????????????????? ?????? ?????? ????.

5 – ??. ?????????? ? ? BFH [Bundesfinanzhof, ?????????? ????????????? ?????????? ? ?] ? ? 26
????????? 1989 ?. — V R 25/84, BStBl. II 1990, ??? 98, ????? ?????????? ????????????????????? ? ?
????????????, ? ? ????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ?????????????????
???????? ? ? ?????????? ?????? ????????????????? ? ?.

6 – ????????? ? ? 20 ??? 2002 ?., ?????????/????????? (C?287/00, EU:C:2002:388, ? 46) ? ? 14
??? 2007 ?., Horizon College (C?434/05, EU:C:2007:343, ? 27).

7 – ????????? ? ? 14 ??? 2007 ?., Horizon College (C?434/05, EU:C:2007:343, ? 28), ? ? 6
????????? 2003 ?., Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595, ? 34 ? ? ?.), ? ? 1 ?????????? 2005 ?., Ygeia
(C?394/04 ? C?395/04, EU:C:2005:734, ? 17 ? ? ?.) ? ? 11 ?????? 2001 ?., ?????????/?????????

8 – ??????? ?? 22 ???????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496, ?. 24 ? ??), ?? 6 ???????? 2003 ?, Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595, ?. 34) ? ?? 1 ????????? 2005 ?, Ygeia (C?394/04 ? C?395/04, EU:C:2005:734, ?. 19).

10 – ??????? ?? 16 ????????? 2008 ?, Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571).

12 ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
 ?????? ?? ????, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? per se ?? ??????????? ????? ??
 ???, ??? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????????? ? ?????? ?????? ??
 ?????? ? ????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? College ??? ??????????????????.

14 – ??????? ?? 7 ?????????? 1999 ?, Gregg (C?216/97, EU:C:1999:390, ?. 20), ?? 16
 ????????? 2008 ?, Canterbury Hockey Club und Canterbury Ladies Hockey Club (C?253/07,
 EU:C:2008:571, ?. 30) ? ?? 11 ??? 1998 ?, Fischer (C?283/95, EU:C:1998:276, ?. 22).

16 – ??????? ?? 21 ????? 2013 ?, PFC Clinic (C?91/12, EU:C:2013:198, ?. 23), ?? 10 ??? 2010 ?, Future Health Technologies (C?86/09, EU:C:2010:334, ? 30), ?? 4 ??? 2007 ?, Horizon College (C?434/05, EU:C:2007:343, ?. 16), ?? 20 ??? 2002 ?, ???????/???????? (C?287/00, EU:C:2002:388, ?. 47), ?? 28 ???????? 2013 ?, MDDP (C?319/12, EU:C:2013:778, ?. 25).

18 – ??????? ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College (C?434/05, EU:C:2007:343).

20 – ? ???? ????????? ???? ? ???? ???? ????????? ? ??????? ? 20 ??? 2002 ?,
 ???????/???????? (C?287/00, EU:C:2002:388).