

62016CC0038

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

M. CAMPOS SÁNCHEZ-BORDONA

????????????? ?? 2 ??? 2017 ?????? (1)

???? C?38/16

Compass Contract Services Limited

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

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

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

„??? — ?????????? ?????? ????? — ??????? ?? ?????????????????? — ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ????? — ??????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? — ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????????? ? ??????????????“

1.

????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???), ?? ?? ?????????????? — ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? — ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???-????? ? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? Compass Contract Services (UK) Ltd. (????????? ??-????????? „Compass“) ? ?????????????? ?????????? ???????.

2.

? ??????? ?? 11 ??? 2002 ?, Marks & Spencer (2) ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? [???? Finance Act 1997 (????? ?? ?????????? ?? 1997 ?.)], ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ??????? ? ?????????????????? ? ??????????? 77/388/??? (3).

3.

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

4.

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

I – ?????? ??????

?– ?????? ?? ??????

????? ??????????:

5.

???? 17, ?????????? „????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????“, ??????????:

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

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

a)

????????? ??? ?????? [???] ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?
????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????;

?)

????????? ??? ?????? [???] ?? ?????? ?? ?????;

?)

????????? [???] ?????????? ??? 5, ?????????? 7, ?????? ?) ? ??? 6, ?????????? 3.

[...]“. [????????????? ??????]

6.

???? 18, ?????????? „????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????“, ??????????:

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

a)

? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? 17, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? ?????????,
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? 22, ?????????? 3;

?)

?????????“.

10.

?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ???? ??
????, ??????? ?? 1 ?????? 1990 ?, ??? 24 ?? Finance Act 1989 (????? ?? ??????? ?? 1989
?.) ?????????? ??????????:

„(1)

?????? ?? Commissioners (5) ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ???,
????? ?? ?? ?? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ????

(2)

Commissioners ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ????
??????.

[...]

(4)

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

(5)

?????? ?? Commissioners ? ?????????? ??????? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ? ?????????? ??? ???? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
???? ??????, ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ???.

[...]

(7)

????? ? ??????????, ??????????? ? ?????????? ????, Commissioners ?????? ?????????????? ??
????????????????? ????, ??????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???????
????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????

[...]“.

11.

???? 24 ?? Finance Act 1989 (????? ?? ??????? ?? 1989 ?.) ? ??????? ? ??????? ? ???? 80 ??
Value Added Tax Act 1994 (?????? ?? ??? ?? 1994 ?.), ? ????? ?? 1 ??????????? 1994 ?. ??
????????? ??????????????? ??????????? ?? ???? 80 ?? ??? ?????? ?????????????? ???? ???? ??
???? 24.

12.

?? 18 ??? 1996 ?. ??? ?? ?????????????? ??????????????????, Paymaster General (?????????
????????????), ?????????? ?????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????????????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? , ?????????? ?????????? ???? ?????,

????????? ???? 121, ????????? 1 ?? Finance Act 2008 (????? ?? ????????? ?? 2008 ?.)
 ?????????? ?? ???? 80, ????????? 4 ?? ?????? ?? ??? ?? 1994 ?. ?? ?? ????????? ?? ??????????,
 ?????????? ?????? 1 ?????? 2009 ?, ?? ?? ?????? ??? ?????, ?????????? ??? ????????? ?? ????????

??????, ?????????? ????? 4 ????????? 1996 ?.

19.

????????? ??? 121, ????????? 2 ?? ?????? ?? ??????? ?? 2008 ?. ??? 25, ????????? 6 ??
?????? ?? ??? ?? 1994 ?. ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?????????
?????????, ????? ? ??? ????????? ?? ??????? ??????, ?????????? ????? 1 ??? 1997 ?., ???
???? ????????? ?? ????????? ????? 1 ????? 2009 ?.

20.

????????? ??? 121, ????????? 4 ?? ?????? ?? ??????? ?? 2008 ?. ??? ??????????? ????? ?
???? ?? 19 ??? 2008 ?.

II – ?????

21.

Compass ? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ?????, ?? ????? ??? 2006 ?. ?? ???????
??? ? ?????????, ?? ??????????? ?????????, ?? ????? ? ????????????? ? ??????????? ?? ???
?????????? ??????? ???????, ????????? ?? ??? ????????????? ?? ??? ?????.

22.

??-?????????, ????????????? ????????? ???????, ?? ??????????? ????????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ??? 28, ????????? 2 ?? ????? ??????????. ??????????? ?? ???
Commissioners ????????? ?????, ?? Compass ? ??????????? ???.

23.

???? ??????? 2008 ?. Compass ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?
?????????? ?? ?? ????????? ?? 1 ????? 1973 ?. ?? 2 ????????? 2002 ?.

24.

Commissioners ????????? ??????????? ??????????? ??? ?? ??????? ?? 1 ????? 1973 ?. ?? 31
???????? 1996 ?., ??? ?????????, ?? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?? ?????????.

25.

Compass ??????? ??????????? ?? Commissioners ??? First-tier Tribunal (Tax Chamber)
(?????????????????????? ?? (???????? ??????????), ?????????? ?????????), ??? ???????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??, ?? ???
??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ????? ???????.

26.

???? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ? ???????????????????, ?? ??????? ??????? ??????
?? ?????? ??????? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ??????????? ????? 4 ?????????
1996 ?., ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? 1 ??? 1997 ?.

27.

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

?????? ??? ? ??????? ?? 1 ??????? 1996 ?. ?? 30 ????? 1997 ?. (???????? ???????
???????????? ?? 1996 ?. ? ????? ????????? ??????????? ?? 1997 ?.).

28.

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

III – ????????????? ???????

29.

???????????????? ????????, ?????????? ? ????? ?? 25 ????? 2016 ?., ????? ?????????
????????????:

„1)

???? ?? ??????????? ?????????? ? ????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? Fleming (????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????, ????????????? ?????? 4 ????????? 1996 ?.) ? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??
???????? ??????? ?? ??????? ?? ????????? Fleming (????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????, ????????????? ?????? 1 ??? 1997 ?., ?????? ? ??-????? ??????? ??????? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ?? ????????? Fleming) ??:

a)

?????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ??????????, ?/???

?)

?????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ????????? ?????????????, ?/???

?)

?????????? ?? ?????????????? ? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ??????????????, ?/???

?)

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

2)

??? ????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?)—?) ?? ??????? ???????, ??? ??????? ?? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ????????? Fleming ??
????????? ?? 4 ?????????? 1996 ?. ?? 30 ????? 1997 ?.“.

IV – ????????????????? ?????? ????? ? ??????????? ?? ?????????

30.

? ????????????????? ?????? ?????? ????????? ??????? Compass, ??????????????????? ?? ??????????????
?????????? ? ???????????, ?????? ????????????? ?????????? ??????????? ? ?? ??????? ?? ??????????????
?? 8 ?????????? 2016 ?. ????????? ???????????.

31.

Compass ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ?????????
????????? ?????????? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ???
???? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? „????????? ?????? ??
????“. ?????? ????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ????????????? ?????????
???????????? ? ????????? ??????????, ?????????, ?? ?????????????????? ?? Commissioners ? ????? ?? ?
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ???.

32.

??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? Compass ??????, ?? ?? ? ?????????? ? ??-
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ??????????
????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ???????.

33.

?? ?????? ?????? Compass ??????, ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? 10 ????? 2008 ?., Mark
& Spencer (7), ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????? ??
??-????????????????? ??????????. ?????????????? ??????, ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

34.

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

35.

?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????
????????????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ??????? ?????????? (? ?????? ?????? — ??? ??????) ??
????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? M&S I (8). ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? 121 ?? ??????? ?? ?????????? ??
2008 ? . ? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????,
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ????? ? ?????????????
??????, ?????? ????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??
????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????.

36.

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

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

37.

????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??, ?? ??????? „??? ??????“, ?????????? ? ?????????? M&S II, ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ? ??-????? ?????????? ??????????.

38.

?????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ??????? M&S II ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? 2005 ?. ? ?????????? ??????? Compass ?????????????? ?????????. ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? Compass ?? ? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????? ??-????????????????? ??????????.

39.

? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? M&S I ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

40.

????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? (????? ?????????????????? ?? ??????) ??? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? M&S II, ?? ?? ? ?? ?????????????? ????

41.

????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????. ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????????: ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????. ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????????? Reemtsma Cigarettenfabrike (9).

42.

? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? Compass ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???-????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

V – ??????

?– ?????????????? ????????. ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????

43.

?????? ?????????????? ?????????????? (10), ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (11), ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ? ????? 121 ?? ??????? ?? ????????? ?? 2008 ?. ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ????? ???????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ? ??? ?????????.

44.

?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ????? 121 ?? ??????? ?? ????????? ?? 2008 ?. ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?? 18 ??? 1996 ?. ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ????? 80 ?? ??????? ?? ??? ?? 1994 ?. (12). ?? 4 ?????????? 1996 ?. ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????.

45.

????????????????? Commissioners ?????????, ?? ??????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??????? ????????? ?? ?????????????? ?? ???. ????????? ?? 1 ??? 1997 ?. ??????, ?????????????????? ?? ??? ?? 1995 ?. ? ?????????, ????? ?? ????? ????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????.

46.

? ?????????????? ?? ????????? M&S I (13), ? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????????? (?? ????? ?? ??? ???????) ? ????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? (? ????? ?????????????? „????????? Fleming“) (14), ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ??????? ????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????????????.

47.

??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? Commissioners ?????????:

—

?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? 4 ?????????? 1996 ?. (???????? ?? ?????????????? ?? ????? 80 ?? ??????? ?? ??? ?? 1994 ?., ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????), ?

—

?? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? 1 ??? 1997 ?. (????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? 1995 ?., ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????).

48.

???? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???????? ?? 2008 ?. ??????? ??????? ????? ?? ????????????? ??????????, ??? ???? ?????, ??
?????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ????? 1 ????? 2009 ?.

49.

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

? – ?? ?????? ?????????????? ???????

50.

??-????, ????????????? ????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ????? ???????
????????????? ?????, ?????, ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????? ??????, ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?
???? ?? ????????????? ?? ?? (15). ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????.

51.

??-?????????, ?????????????? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ? ?? ??????????????, ????? ? „????? ??? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??????“ — ????? ?????????????? ??????????, ??????????, ?? ?? ??????????
????????????? ?? ????????????????? (16) ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? (17).

52.

??? ?? ???? ?????????? ????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (18), ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? (? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????
?? ?????????????????? ???????) ?? ?????????? ? ??????, ????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????? ??? ???????, ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??????
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ???
????????????????? ?????????.

53.

?????????? ?? ?????????????, ????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? (19), ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?? ?????, ?????? ?????? ??? ?????????,
?? ?????, ?? ? ? ?????????????? ??????? ?? (20) — ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?????? ?? ??? ?????? (21). ?????????? ?????????????? ?? ?????????? (22) ? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? (23), ?? ? ?????????????? ?????? ???????
????????? ?? ? ?????.

54.

??-????????, ?? ? ????????? Commissioners ?? ?? ????????? ?????????? ?? Compass ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ??????
????, ????????????? Compass, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ? ???
?????, ? ????????????? ?? ????? ?? ????????? ????????? (???? ?? ?? ??????????????????? ?? ?
????????????).

55.

?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????? ?????????? (24). ????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????, ?? ? ?????? ???????, ?????, ??? ??????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ??????? ?
????????? ?????????? ? ?????? ????????? (25), ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ???????????.

56.

? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????:

—

???? ?????????????? ?? ?????, ?????? ??? Compass ??? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?
????????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????, ??? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????, ???
????????????? ?? ?????? ?????, ?

—

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

1. ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??

57.

????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????. ?????? ?? ?? ?????? ?????, ????? ?? ?????????? ??? Compass ?? ??????, ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????
????? ?? ?????? ?????????? (26).

58.

????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?? ????. ?????? ? ?????????????, ?? ?????????? ?? ????????????? „????? ?? ?????????? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?????????“. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? „????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ????? ?
????????????, ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???“ (27).

59.

?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? — ?????, ??

?????? ?? ??????? ??-???, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??, ? ?? ?????
????? ?? ????? (28) — „? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
?????? ?? ?????, ??? ?? ????????????? ?????????????? ?????, ?????????? ?????????
?? ?????????, ????? ? ?????? ?????? ? ? ?????? ?? ??????“ (29).

60.

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

61.

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

62.

??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?????? ? ??? ??????, ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????, ??? ???
???????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? (31). ?????? —
????? ?????????? ?????????? ? ??? 20 ?????????, ????? ??????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?
???????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? (32).

63.

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

64.

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

65.

Compass ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????, ?????????? ? ? ??????
„??? ??????“ , ?????????? ? ??????? M&S II (33). ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
(34) ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????, ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??
???? ?????????????? ?????????????, ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???????????,

?? ?? ?????? ????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ?????
????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ??? (35), ?? ?? ????????? ?????? ?????????? ??????????
?????? ???.

66.

??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ???? ?????? ??????????, ? ?????? ??????? ??
?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? „??? ??????“. ? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ??????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ???,
????? ? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? „????????“ (?????
????????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??????????) ??????
????????????? ??????????????????. ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????, ? ???????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????, ??????
?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????.

67.

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

68.

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

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

69.

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

70.

?????? ??? ???? ???????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ??????????
????????? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? 1996 ?. ?????????????? ?? ?????? (??
????? ?? ??? ??????) ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?? ?????????,
????????? ?? ??? 1997 ?., ?????? ?????????????? ?? ?????????????? (36).

71.

?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ? ??????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ??
??????????????, ??????? ?? 1 ??? 1997 ?, ?? ??? 29 ?? ??????????? ?? ?? ?? 1995 ?, ? ?????
?? ?? „?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????????“, ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ???????????, ?????? ? „?? ?? ???????????, ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????“ (37).

72.

?? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? M&S I (38) ?????????? ?? ??????? ??
?????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ??????? ? ??????? ??????????, ? ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ????????. ?????
????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?????????? ? ??? ??????????????
?? ?????????????? ??????????????.

73.

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

74.

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

75.

? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? in peius ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ? ??? ??????????
?????????????, ??? ??? ?????? ? ?????????????? ? ??????? M&S I (39), ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????. ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????, ?? ?????? ?????
?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????
? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ??? ?????????? ??????
????, ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????????.

76.

????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ??????? (40) ? ??????????
????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?

??????? ?? ??????? ?????? (?? ????????? 1996 ?. ?? ??? 1997 ?.).

77.

????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? Compass ??, ?????????? ?????????????? — ??? ? ? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????? — ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? ?
???????? ?? ?????, ??? ?????:

—

?? ??? ?????, ????? ???? ??????, ?????? ?? ????? ? ? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ?????? ??????, ????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ????? ?
????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????? (41
) , ????? ? ?????? ?? ? ? ??????, ?

—

?? ????? ??????, ??? ????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????
?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ????? (????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ???-???? — ???
?? ?? ?????) ? ??? ? ? ?????????? ?? ????????? ? ?????? ???.

78.

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

79.

??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ? ? ????????? ? ??????, ?? ???????
? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????
? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???, ??? ? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??, ?????????, ?? ? ? ?????????????? ???????
?????? ?????????????? ????? ??????? ?? ??? ? ?-????? ??? ? ? ?????????????????? ?????? ??
????????.

?— ? ? ?????? ?????????????????? ??????

80.

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

?????, ?????, ?? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ????????? ?????????? ?? ???
 ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????, ??????????
 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ??, ??, ?????????????? ?????? ??????????????
 ?????????????? ?? ?????????? ??? (30 ????? 1997 ?.) ? ?????????? ?? ??? ?????, ??????????????
 ?? ??????? (4 ????????? 1996 ?.). ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?????? ???
 ??????, ??????? ??, ?? ??? ?????????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ? ???????
 ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ??? ? ?????? ? ?????? ?? 1
 ?? 1997 ?. ??? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????? M&S I
 (45).

87.

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

„1)

???????? ?? ????? ????????? ?????????? ?????, ????? ? ?????????????????? ?? ????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??, ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ??????????,
?? ?? ?????????? ????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ??-????? ??? ?
????????????????? ?????? ?? ???????.

2)

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

(1) ??? ?? ?????????????? ??????: ?????????.

(2) ??? ?62/00, EU:C:2002:435, ????????? ??-???????? „M&S I“.

(3) ????? ?????????? ?? ?????? ?? 17 ?? 1977 ?????? ????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? — ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1); ?????????? ??-???????? „????? ??????????“.

(4) ? ????? 8—15 ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????
4—11 ?? ????????? M&S I.

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

(6) ??????, ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? Compass ?? ?????????????????.

(7) ??? ?309/06, EU:C:2008:211, ?????????? ??-???????? „M&S II“.

(8) C?62/00, EU:C:2002:435.

(9) ????????? ?? 15 ??? 2007 ?. (C?35/05, EU:C:2007:167).

(10) ????? 8—26 ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????.

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

(12) ????? ??? ????????? ? ????? 12 ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?
????????????? ? ?????? ?? „????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????“, ??? ? ??

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

(13) C?62/00, EU:C:2002:435.

(14) ???????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????? ?????????? ? ?????? 4 ?? ???
?? ?????????????? ?????????? ?????????? „?????? ?? ?????? ?? ???????? Fleming“ ???? ??
?????????? ?? House of Lords ?? ???? Fleming ?/ HMRC. „?????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????? Fleming“ ? ?????? ?? ???? 80 ?? Value Added Tax Act
1994 ??? ?????? ??? ???? , ?????? ? ???? ?????????? ??? ??????? ???? ?????? ?? ??????????
?????????, ?? ?????????? ?? ? ???? ?????????, ?? ????????? ??????, ?????????? ?????? 4 ?????????
1996 ?. ??????? „?????e ?? ?????????????????? ?? ????????? ??????? ??? ?????? ?? ????????
Fleming“ ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ???? ????????? ??????, ?????????? ?????? 1 ??? 1997 ?.

(15) ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ???? ????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????
????, ?????????? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ???.

(16) ?????? 34—36 ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????.

(17) ?????? 28—34 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

(18) ?????? 8 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

(19) ???????? ?? 19 ????????? 2000 ?., Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98,
EU:C:2000:469, ? 59).

(20) ???????? ?? 10 ????????? 2011 ?., The Rank Group (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719,
?. 33 ? 34).

(21) ? ???? ??????, ?? ???????? ?? 3 ???? 2011 ?., ???????/????????????? (C?41/09,
EU:C:2011:108, ? 66).

(22) ?????? 20 ?? ?????????????? ?? ??????????.

(23) ?????? 25—27 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

(24) ???????? ?? 8 ??? 2006 ?., L.u.P. (C?106/05, EU:C:2006:380, ? 48).

(25) ???????? M&S II (C?309/06, EU:C:2008:211, ? 49).

(26) ? ???? ?? ?????????? ?????????? Compass ?? ?????????, ?? ???? ???????? ?? ?????????
?? ???, ?????? ?????? ???? ?? ?? ?? ???? ??????????.

(27) ??, ?????? ?????? ?????, ???????? ?? 6 ????????? 2012 ?., Bonik (C?285/11,
EU:C:2012:774, ? 25 ? 27 ? ?????????? ????????? ?????????).

(28) ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? 16 ??? 2013 ?., Alakor Gabonatermel? és Forgalmazó
(C?191/12, EU:C:2013:315, ? 22): „????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????,
????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?
????????????? ??? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????“.

(29) ??? ???, ? 24.

(31) ?????, ????????? ?? ????????????? ?? ?? ????? ?? ????? ??-???????????????? ??
 ?????, ????????? ????????? ?????????, ????????? ?? ????????????? ????????????? ?????, ?????
 ????????????? ?? ?????, ????? ?????? ????????????? ????????????? ????????????????? ?? ???????,
 ????????????? ?? ????????????? ??????? ???. ??., ????? ??????, ??????? ?? 15 ??? 2007 ?. ,
 Reemtsma Cigarettenfabriken (C-35/05, EU:C:2007:167, ? 37).

(33) C-309/06, EU:C:2008:211, ? 50.

(35) ?? ????? ????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ??????, ?? ????????? ?? 8 ??? 2008 ?, Ecotrade (C?95/07 ? C?96/07, EU:C:2008:267).

(37) ????? 4, ????? ?) ?? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ??????????.

(39) C-62/00, EU:C:2002:435.

(41) ?? . ????? 62 ? ??????? ??? ????? 31 ?? ??????????? ???????????.

(42) ??309/06, EU:C:2008:211 ?. 59.

(43) ??????? M&S II (??309/06, EU:C:2008:211 ? 61).

(44) ??????? M&S II (??309/06, EU:C:2008:211 ? 63).

(45) C-62/00, EU:C:2002:435.