

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

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

MACIEJ SZPUNAR

??? 15?? ??????? 2017(1)

???????? C-90/16

The English Bridge Union Limited

????

Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

[?????? ??? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (United Kingdom) [??????????????
????????????? ???????????? (????? ?????????????? ??????????, ???????? ??????????)]??? ??? ??????
????????????????? ???????????]

«??????? 2006/112/? – ??? – ????? 132, ???????????? 1, ?????????? ??? – ?????????? –
??????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ???????????? ??? ?? ?????????? ?????? – ??????? ???
“?????????????” – ????????????? ??????»

?????????

1. «????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? “????????? ? ??????????????”.
????? ?????????????? ??????????, ??????????????, ?????????? ??????????????????, ????
????????????????? ??????, ??? ????? ??????????. ?? ????? ?????? ??????? ?????; –??? ??????????????
“????????? ?? ?????? ????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ‘????????? ? ??????????????’” – ????
?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ????? ??????. –????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
????? ?????????????? ?????? ?? ??? ????? ?????? ??????????????, ?????????, ??? ????????? ???????.
?????????????????: ??? ??????????, ??????????!» (2).
2. ? ????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ????????? ?? Upper Tribunal (Tax and
Chancery Chamber) [????????????????? ?????????????? ?????????????? (????? ?????????????? ??????????,
????????? ?????????)] ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????????????????? ? Wittgenstein ?????
????????????? ?? ????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ???
????????????? «????????? ? ??????????????». ?? ??????????????, ? ????? ??? ??????? ? ??????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????? ? ????? «?????????» ????? ? ????? «????????», ?????????????? ?? ??????? ??
–??? ????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???– ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ??????? ?????????? ? ??? «????????».

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

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

3. ?? ????????? 2 ?? ????? IX ?? ????? 2006/112/?? (3) ?? ????????? ????? ?? ????? «????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????». ?? ????? 132 ??? ?? ????

«1. ?? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????:

[...]

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

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

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

[...]».

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

4. ?? ????????? 9 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? 1994 ?? ?? ??? ?????????????????? ?????, ?? ????: ?????? ?? ?? ??), ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????

«???????? 10: ??????????, ?????????? ?????? ?? ????????? ??????

[...]

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

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

10. ? ?????? ???? ?????????? ???????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? 15
????????????? 2016. ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???? ?????????? ??????????
??? ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ??????????. ? EBU, ? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ??? ?' ??????????????
?????????, ? ?????? ?????????? ???? 2 ????????? 2017.

????????

????? ???????? «?????» ???? ? ???? 132, ?????????? 1, ?????????? ??? ??? ???????? ??:
????????? ???/? ?????????? ???????????????;

11. ?? ?? ?????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??, ??????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??
????????? «?????» ???? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???.

12. ???? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ????
????????????? «????????? ???????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ??
????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ??????».

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

13. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 132 ??? ?? ??? ?????????, ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????

????????????? ?????????????????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???

14. ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 132 ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????
«????????????????», ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? 132 ??? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????????????? ??? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
?????????, ??????, ???, ?????????? ?? ?????????? –?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????
??????– ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????
????????? ??? ??????. ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????????,
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ??????
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????. ?????????, ? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????

15. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????

[illegible]

22. ? ?????? 2006/112 ??? ???????? ?????? ??? ???????? ??? «?????????????». ??? ???????? ?????????? ?????????? ???????? ??? «?????????????» ?? ???????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????. ?????????, ?????? ?? ?????????????? ????? ???????? ?????? ??????????, ?? ??? ?? ??????, ??? ?????????? (? ?? ?????????????? ??????????), ?? ?????????/???? ???????? (? ?? ??????) ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????.

23. ??????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??
 ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ????????? ??????? ??? ????? «????????????». ??
 ?????????????, ?? ????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????
 ??? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ????????????? ??????????. ?????? ?? ???????????
 ??????? ?????? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? ??? ??????? ??? ????????????? (22), ?? ???????
 Oxford Advanced Learner's Dictionary («????????????????? ?????? ?????? ????????????? ??????? ???
 ??????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ????????????? ? ???????????, ??? ?????????
 ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????») (23), ?? Cambridge
 Dictionary («?????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
 ???????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ???/? ??
 ??????????») (24), ?? ?????????? Słownik języka polskiego (?????? ??? ?????????? ?????????), ??
 PWN– Polskie Wydawnictwo Naukowe («????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
 ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????
 ??????????????????») (25), ?? ????????? Larousse («????????? ?????????????????? ?????????????? ??
 ?????????? ??? ?????????? ?????????????») (26), ? ?? ?????????? Duden («????????? ?????????????????
 ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????
 ??? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ????????? ??
 ?????????????? ?????????» [????? ?????????????? ?????????]) (27).

24. ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????? ?? ?????? ??? «???
 ?????????? ? ?? ?????????? ?????». ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????
 ??????????????? ?? ?? ????????? ?? ? ?? ??? ????????? ??????????? ?? «?????????? ? ??
 ?????????? ?????» ?????????? ?????? ?? ?? ? ??? «?????????????» ??????? ?? ??????
 ??????????? ??????????. ?????, ??? ?? ????? ?? ??????????????? ?????????? «?» ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ????? «????????? ?????» ?? «?????????????»
 ??????????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????
 ?? ?????????? ??????????. ?????????, ????????? ?? ?????????? ??, ?? ??????????????? ???????, ??
 ?? ?????? ?? «?????????????» ?? ?? «????????????? ??????» ?????? ?????? ???????????????, ?? ??
 ??????????.

26. ???? ?? ????? ???, ?? ???????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
«?????????» ??? «????????? ?????» ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????
????????????? ?? ??? ??? ? ??? ????? ??????, ?????? ?? ??????????? ????? ?????????? ?? ?????
????????????? ? «?????????» ?????????, ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????

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

????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? (42) –????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????????, ?????
????? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? (?? ??????????????, ??????????????????).

39. ??? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? «?????????????» ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????????? ??, ?? ?????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????? ???. ? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??/? ??
Sport?ccord ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????
?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ??? ?????????? Rank Group (43), ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????.

40. ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????
????????? «?????» ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? (44). ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??' ??????????
?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????.
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ipso facto ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ??, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ? ??????????????

41. ???????, ? ??? «????????????????/?????» ??????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???????
??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ???. ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? 2 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? («????????????? ?????????????? ??????????????????
????????? ??????????????????»), ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????, ? ??????
????????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????

42. ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? (1) ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? (???, ?????????, ?? ?????? ??????? ??????????????????
?????????????) (45), ?????????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?????
????????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????? ? ??????????????????, (2) ?? ? ??????????????????
????? ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????? i) ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ii) ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? (3) ?? ?? ??????????????????????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????. ????, (4) ? (????? ??????? ??????)
????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? «????????». ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????,
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? (46).

43. ?????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?? ?????????? ???. ??? ? ??????????

??? ?????? ??? «?????????» ?????, ??? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??? ???, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????
?????? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????. ??? ??????,
????????????????? ?????, ??? ?? ?????????? (hurling) ??? ?????????? ? ??? ?? kumoterki (47) ???
?????????. ?????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?
????????? ??' 2,?? ?? ?????. ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? (?
?????????????????), ?????????????????? ?????, ?????????? ??? ??????????. ?????, ??? ??? ??????????
??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??' 2,?? ?????. ?????????, ?? ?????????? ?????????????
?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? «?????????» ?? ?????????
????? ?? ?????????? ??????.

44. ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ????? «????????????». ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????.

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

46. ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
«?????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???,
??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?????????????? ??? ??? ?????? ????. ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???.

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

47. ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???.

48. ?? ?????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ??
?????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 42 ??? ?????????
????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? «?????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ???.

49. ??????, ?? ??? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????
?????????????.

50. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????, ? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????. ?? ?????????? ???
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ??? ??????????????

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

51. ?????????, ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ???????,
?? ?????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? 1998, ??????????? ?? ??
????????????????? ?? ??????. ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????? ????????????? (48) ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????
????? ?????????????????? ??????? ??? 2020.

52. ?????, ?? ??? ? ??? ???? ?????? ?????????????? ????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????? «??????» ??? ?????? ?????????? ??????????
??? ??? ??????? ???????????.

????????

53. ?? ??? ? ? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ????
????????? ??? ??? ?????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) [?????????????????
????????????? ?????????????? (????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????????)]:

1) ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ???? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? «??????» ??? ???? ??????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1,
????????????? ???, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???????? ???), ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????

2) ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????
????????? «??????» ??? ???? ?????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????????? ???, ???
????????? ???.

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

2 Wittgenstein, L., *Philosophical Investigations*, 1953, ?? ?????????????? Anscombe, G., E., M.,
Prentice Hall, 1999, ??????? 66.

3 ??????? ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????? (?? 2006 L 34, ? 1, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??????) (?? ???? : ?????? ???).

4 ??? ???? ? ? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??????????, ?? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?? «??????» ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????, ??? ???????, ??? ?????????? ??? ???
?????. ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????? ??? ???? ?????????? ??
????????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? «??????».

5 ??., ?????????, ?????????? ??? 14?? ?????????? 2013, ?????????? ?????? ?????????? (C-216/11,
EU:C:2013:162, ?????? 20). ??., ??????, ?????????? ??? 3?? ?????????? 2003, Hoffmann (C?144/00,
EU:C:2003:192, ?????? 24), ??? ??????? ?? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?????????????????????, ?????????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Canterbury Hockey Club ???
Canterbury Ladies Hockey Club (C-253/07, EU:C:2008:571, ?????? 30).

6 ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2001 (C-150/99, EU:C:2001:34).

- 7 ?????? ??? 12?? ?????????? 2006 (C-246/04, EU:C:2006:22).
- 8 ?????? ??? 16?? ?????????? 2008, Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies Hockey Club (C-253/07, EU:C:2008:571).
- 9 ?????? ??? 21?? ?????????? 2013 (C-18/12, EU:C:2013:95, ?????? 24 ??? 25).
- 10 ?????? ??? 25?? ?????????? 2016 (C-22/15, ?? ??????????????, EU:C:2016:118).
- 11 ?????? ??? 25?? ?????????? 2016 (C-22/15, ?? ??????????????, EU:C:2016:118, ?????? 30).
- 12 ?????? ??? 10?? ?????????? 2011 (C-259/10 ??? C-260/10, EU:C:2011:719, ?????? 36).
- 13 ???? ????? 13(?), [????????? 1,]????????? ???, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ????? ??????? ????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ??? . ??? . 09/001, ? . 49).
- 14 ?????? ??? 24?? ????? 1988, ?????????? ??? ?????? (122/87, EU:C:1988:256, ?????? 9).
- 15 ?????? ??? 14?? ?????????? 2000, D. (C-384/98, EU:C:2000:444, ?????? 22).
- 16 ?????? ??? 10?? ?????? 2010, CopyGene (C-262/08, EU:C:2010:328, ?????? 52).
- 17 ?????? ??? 10?? ?????????? 2002, Kügler (C-141/00, EU:C:2002:473, ?????? 41).
- 18 ?????? ??? 8?? ?????? 2006, L.u.p. (C-106/05, EU:C:2006:380, ?????? 31).
- 19 ?????? ??? 18?? ?????????? 2010, Verigen Transplantation Service International (C-156/09, EU:C:2010:695, ?????? 32).
- 20 ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????: ?? . ?????????? ??? 6?? ?????????? 2003, Dornier (C-45/01, EU:C:2003:595, ?????? 50), ??? ??? 13?? ?????????????? 2007, Common Market Fertilizers ??? ?????????? (C-443/05 P, EU:C:2007:511, ?????? 46).
- 21 ?????? ??? 11?? ?????????? 2001, ?????????? ??? ?????? (C-76/99, EU:C:2001:12, ?????? 23).
- 22 ?????, ? ?????? ?????????? ??? «????????????» ??? ????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ??? Merriam-Webster Dictionary, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? «????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????», ?? . <https://www.merriam-webster.com/dictionary/sport>.
- 23 ?? . http://www.oxfordlearnersdictionaries.com/definition/english/sport_1?q=sport.
- 24 ?? . <http://dictionary.cambridge.org/dictionary/english/sport>.

25 ???? ??? ?????????? ??? ?????????? «?wiczenia i gry maj?ce na celu rozwijanie sprawno?ci fizycznej i d?enie we wspó?zawodnictwie do uzyskania jak najlepszych wyników», ??.
<http://sjp.pwn.pl/sjp/sport;2523172.html>.

26 ???? ??? ?????????? ??? ?????????? «activité physique visant à améliorer sa condition physique», ??.
<http://www.larousse.fr/dictionnaires/francais/sport/74327?q=sport#73493>.

27 ???? ??? ?????????? ??? ?????????? «nach bestimmten Regeln [im Wettkampf] aus Freude an Bewegung und Spiel, zur körperlichen Ertüchtigung ausgeübte körperliche Betätigung», ??.
<http://www.duden.de/rechtschreibung/Sport>.

28 ?? ?????????? ?????????? ??? ????? ????? ??????????.

29 ??.?., ?????????????? 13 ??? ?????????? ??????????.

30 ??. Birkenfeld, W., Forst, Ch., *Das Umsatzsteuerrecht im Europäischen Binnenmarkt*, 3rd ed., Erich Schmidt Verlag, Bielefeld 1998, ?. 310.

31 ??' ?,,? ????????, ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??????, ??? ??????, ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????. ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????, ??????????, ?????????? ??' ????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 52 ?????????????? 2, ??? ?????????????? Abgabenordnung (?????????????? ?????????). ??? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ??? ?????????? ??? Finanzgericht Köln 13 K K3949/09 ??? 17?? ????????????? 2013, ?? ??????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??????????????????? ?? «????????????????? ??????????????????» ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????.

32 ????????? R (92) 13 REV ??? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? 24 ????????????????? 1992 ??? ???? 480? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? 752? ?????????????? ?????? ??? 16?? ?????? 2001, ????? 2, ?????????? ??.

??????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????? ??, ??? ??????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ???

?????????????????: i) ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ii) ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? (?????????). ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????.

33 ??. ?????? 220, ?????????????? 1, ????

34 ??. ?????? 165, ?????????????? 3, ????

35 ??. ?????? 167, ?????????????? 3, ????

36 ????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??????. ??.

????????? ??? 21?? ?????????????????, 2013, Žamberk (C-18/12, EU:C:2013:95, ?????? 17).

37 ? McBride, F., «Toward a non-definition of sport», *Journal of the Philosophy of Sport*, Volume 2, Issue 1, 1975, 4–11., ?????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? «?????????????». ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???

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

38 Harper, Douglas. «sport (n.)»[«??????? (?????????)»]. ?????????????? ?????????????? ??????,
????????????? ?????? ??? ??????????????
<http://www.etymonline.com/index.php?search=sport&searchmode=none>.

39 SportAccord International Federations' Union, Geneva, 2016: «Definition of Sport», ??.
<http://www.sportaccord.com/about/membership/definition-of-sport.php>.

40 ??, ??? ?????????? ??? FISU (????) ??? <http://www.fisu.net/sports/world-university-championships/chess>.

41 ??, ?? ????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??????????, <https://www.olympic.org/recognised-federations>.

42 ??, «Definition of Sport», SportAccord International Federations' Union, Geneva, 2016, ???
<http://www.sportaccord.com/about/membership/definition-of-sport.php>

43 ?????????? ??? 10?? ????????????? 2011 (C-259/10 ??? C-260/10, EU:C:2011:719, ????? 36).

44 ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??????????,
<https://www.olympic.org/recognised-federations>.

45 ??, ?????????? ??? 25?? ????????????????? 2016, ?????????? ?????? ?????? ?????? (C-22/15, ??
????????????????????, EU:C:2016:118, ????? 24)

46 ?? ?? ? ?????????????????????? ??????? ???' ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
?????????????. ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????, ??, ?????????? ??? 11?? ?????????? 1998, Fischer (C-283/95, EU:C:1998:276,
?????? 21).

47 ?????????? ?????????? ??? ??????. ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????
????? ?????????? ??? Zakopane.

48 ??, <https://www.olympic.org/recognised-federations>.