

62016CC0262

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

M. SZPUNAR

????????????? ?? 28 ??? 2017 ?????? (1)

???? C?262/16

Shields & Sons Partnership

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber)
(????????? ??, ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ???, ?????????? ??????????)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
????????????? 2006/112/? — ??? 296, ?????????? 2 ? ??? 299 — ?? ?????? ?? ?????? ?????????
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? — ???????“

???????????

1.

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

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

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

2.

? ?????????????? ? ??? 296, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28
????????? 2006 ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (2):

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

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

2. ????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????? ??????????? ???????????????, ????? ? ??????????? ???????????????, ?? ?????
????????????? ?? ????? ?????? ?? ??, ?? ?? ????????????? ??????????, ?????????? ? ???
281, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

[...]“.

3.

???? 297, ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?????:

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

4.

???? 298, ????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????:

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

5.

??????, ??? 299 ?? ?????????? 2006/112 ?????:

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

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

6.

????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?
????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? 54 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ??? ??
1994 ?.). Value Added Tax (Flat-rate Scheme for Farmers) (Percentage Addition) Order 1992
(????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????
?????????????????) (????????? ??????) ?? 1992 ?.) ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
? ?????? ?? 4%. ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ??????????????,
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ??????. ??? 206 ?? Value Added Tax Regulations
1995 (????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? 1995 ?.), ?????????? ?? ? ???
XXIV ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 54 ?? ?????? ?? ??? ??
1994 ?, ?????????? ??????????????????, ??? ?????? Commissioners for Her Majesty's Revenue and
Customs (?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????) ?????? ?? ??????? ?????????????????,
?????????? ??????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????? ??????. ???
????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ??
????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????.

7.

????????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???
(?..???, „VAT Notices“) [„????????? ?? ???“]. ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?
????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????,
?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? VAT Notice
700/46 ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????? ? ?????? 7.2 ?? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????, ??? „?????????????????[...] ?????????????? ??-????????? ?????? ?????? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??[...]
?????????????[????], ??? ?[????] ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???“.

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

8.

????????????????? Shields & Sons Partnership (????????? ??-????????? „????????????????? Shields &
Sons“) ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? (????????????? ??????????). ?????????????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? — ?????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????.

9.

????????????????? Shields & Sons ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? 2004/2005 ?. ?????? ?????????? ?????????
????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? Shields & Sons ?????????? ?????? ?????????????????
?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 2004/2005 ?? 2011/2012 ?????????? ??
374884,23 GBP (????????????? ??????) (3).

10.

??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? 15 ?????????? 2012 ?. ?????????????? ?????? ?????????
????????????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? Shields & Sons ? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??-????????? ?????????????????????? ??????
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????. ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? 21
????????????? 2012 ?.

11.

? ?????????? ?? 8 ?????????? 2014 ?. First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????????????? ???,
????????? ??????????????, ?????????????? ??????????) ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????????? Shields & Sons. ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????
????? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????, ?????????????? ??????????), ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????.

12.

?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???????
????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????. ??? ?????? ?????????????????? Upper Tribunal (Tax
and Chancery Chamber) (?????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?????????????
????????????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????
??????????:

„1)

?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????,
?????????????? ? ??? XII, ??????? 2 ?? ?????????????? [2006/112], ?????????? ?? ?????? 296, ?????????????? 2 [??
????? ??????????????] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ? ??????
????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??-?????????????:

1.1)

????? ?????????????? ?????? 296, ?????????????? 2 [?? ?????????????? 2006/112] ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????????????????

1.2)

????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????? 299 [?? ?????????????????
?????????????????]?

1.3)

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

1.4)

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

2)

????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? „????????????????? ?????????????????? ?????????????????????“ ? ?????? 296,
????????????? 2 ?? ?????????????? [2006/112]? ??-?????????????:

2.1)

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

2.2)

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

2.3)

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

2.4)

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

13.

?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ??? ? 12 ??? 2016 ?. ??????? ?????????? ??
 ??????????????: ?????????????? Shields & Sons, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
 ?????????? ??????????????, ????? ? ?????????????? ??????. ?????????????? ??
 ?????????????? Shields & Sons, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??
 ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? 15 ??? 2017 ?.

??????

14.

? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ????? ?????????????? ??????????? ????? ?? ??????????
?? ?????????? ????? ? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????? ????? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ??
???????? ?????????? ????????? ?????????????? ?????????????????, ?? ????????? ? ?????????? ?? ????????? ??
???????????????? ?? ??????????? ????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??-???????? ?????, ???????????
?????????? ?? ???, ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????,
?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????????
?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????????,

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

15.

? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
 ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?? ????? ??????
 ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ? ??? ???? ???? ??????????
 ?????????????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??????????, ??? ????? ?-
 ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ?????????????? ?? ??, ?? ??? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
 ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
 ?????????????????????? ????. ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ????????,
 ??????? ??????, ????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?? ? ? ?????????? ?
 ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????? ?
 ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?????????
 ?????? ?? ?????????? ?? ??,

[illegible]

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

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

????? ????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ? ??????????????
 ?????, ????? ?????????????? ??????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? 2006/112, ?????
 ????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ??? (5). ?????????????, ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
 ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????? ??

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

25.

26.

27.

28.

????? ????????? ?????????? ?????????????? Shields & Sons ? ?????? ?????????? ??
 ????????????? ?????, ?????????? ?????? ????????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ??

?????????? ?? ??????????, ?? ????????????? ?????????????, ????????? ?? ????? ??
?????? ??????? ?????, ??? ?? ????????? ?? ????????? ?? ? ????? ???????????,
???????????? ??, ?? ??????????????????? ?? ????? ??? ????? ????? ? ??????? ?? ?????
?????. ?????, ?? ????? ?? ????????? ??????? ?? ??? ?????, ?? ? ?? ????? ??
?????????? ??? ??????????. ??? ? ???, ????? ????????? ??????????? ??????????? ? ?
?????????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????
????? ? ? ??????????? ??????? ?? ??? 299 ?? ????????? 2006/112, ? ????? ??? ????? ??
?????????????? ????? ? ????? ?? (????) ??????????? ?????????????, ??????????? ?? ?????
?? ??????? ??????? ?????? (9).

29.

?????????????? ??????????? ??????? ?? ?????, ?????, ?? ????????? ??????? ?? ??????? ???????
?????? ??? ?? ??????????? ?????????????, ??? ????? ????????????? ?? ????? ??????? ?? ??
?????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ??????????? (??? 296, ????????? 1
?? ????????? 2006/112). ????????? ? ??? ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ??????????
????????????????, ?? ????? ????????? ? ????? ?? ????? ?? ??????? ????????? ??????????? ?? ??
???????????? ?? ?? ??????????? (??? 296, ????????? 2). ?????, ??????????? ??????? ?????
???????????????? ?? ????????? ?? ??????? ????????????? ??????????? ?????????????
(??? ??). ?????, ??????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??????? ??????? ??
???????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ????????? ????????????? (??? 297, ?????
??????, ????? ?????????). ??????? ????????????????? ?? ?? ? ??????? ?????????????????, ???
???????? ????????????? ??????? ????? ????????????? ??????????? ?? ????????????????? ?????????
?????? ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????????? ??????? ? ??????? ??
?????? ????????????? ??????????????? ? ??????? ?? ????????????????? ?????????????, ???????????
?? ????????????????? ?????????????????, ????????????????? ??????? ? ????????????? ??????????????? ??
?????????????????. ?????, ?????????, ??????????? ??????? ??????????? ??????????? ??
???????????????? ?? ????????? ??????? ?? ??? ?? ????????????????????????? ????????????????? ?????
?? ??????????????? ?? ??????? (??? 298, ????? ??????), ????? ??? ?????????, ?? ??? ??? ??
?? ?????????, ?? ????????????????????????????? ????????????????? ??????? ?????, ?? ? ?????
???????????? ?????????????.

30.

? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?? ????????? ??????????? ??? ??????????? ??
?????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ? ????????????? ?????????? ?
?????????. ????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????????????? ?????????????, ? ??????????? ??
?????????????? ?? ??? ??????? ????????????? ??????????????? ?? ????????????? ?? ??? ??????????? (
10), ??????? ????????? ??????????? (11), ????????? ? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ???????
?????? ?????????????, ??????????? ????????????? ??????????? ??????? ????????? ????????? ??, ??
????? ??????????????????? ????? ????????????? ?? ????? ?????? ? ????????? ?? ????? ??????. ?? ??
?????, ?? ??? ??????????? ? ?????????????, ??????? ?? ??? ????????????? ??????????????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ????????? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ?
?????????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ??????????? 2006/112.

31.

???????????? ??????? ??????? ?? ??? ?? ????????????????? ????????????????? ??????????? ?? ?????
?????????? (??? ?????????????) ?? ??????????????????????? ??? ? ?????????, ????????? ???????
????????? ????????????????? ??????. ??? ?? ?? ????????? ? ?? ?????, ?? ????????? ?? ??????
???????? ??????? ?? ????????????? ????????????????? ? ? ????????????? ?????????, ?? ?????
???????? ????????? ? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? (12).

32.

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

33.

? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????????? 295—305 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????,
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ??? ? ?????????????, ?????????????? ??
????? 296, ?????????? 2 ?? ??? ? ??????????.

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

34.

? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? 296, ?????????? 2 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????,
????????????? ??? „????????????? ?????????????????, ?? ?????? ? ?????????????, ?? ??????????????????
????????????? ??-????? ??? ???? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????,
????????????? ??? ? ?????????????????, ??? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???“.

35.

????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? 296, ?????????? 2 ?? ?????????? 2006/112.

36.

????? ?????????? ??-???? (13), ??? 296, ?????????? 2 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????????. ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????.
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ? ??????

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

37.

???? ????????? ? ? ????????????? ? ????????????? ? ???? 296, ?????????2 ? ??????????
2006/112, ? ???? ? ???? ???? ? ????????????? ?????????? „????????? ??????????
????????????????“, ?????? ??-???????? ? ????????? ????????????? ? ???? ? „????????????
????????????????“, ? ???? ????????????? ? ???? ???? ? ? ????????????? ????????? ?
????? ? ????????? ?????????? ? ?????? ???? ???? ? ????????????? ????????? ?
????? ? ????????? ?????????? ? ?????? ???? ???? ? ????????? ????????????????? ??????
? ????????????? ? ?????????? ????????????? ?????????????????, ? ? ???? ???? ????
????? ???? ? ????????????? ? ????????????????? ????????????? ??????????.

38.

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

39.

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

40.

??????????? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ??????????????, ?????????? ?
 ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ????????? ???????, ?? ?????? ? ? ????????? ?????????? ??????
 ?? ??????????? ? ? ?????????? ?????????????, ??? ????? (15) ? ? ? ? ????????????? ? ? ?????????????
 ????????????? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ??????? ? ? ??????? ?????????? ??????? ?????????????
 ????????????????? ? ? ???????, ??? ?????????????, ?? ????? ? ????????????? ? ? ??????????? ? ?
 ?????????????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ????? ? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?
 ????????? ? ? ??????? ????????????? ??????????????, ?????????????? ??????????????? ???, ?? ??????
 ????????????????????? ????? ?????? ?????? ? ? ?????? ??????, ?? ?????????? ????? ? ?????????????????
 ????????????????????????????????? ?????? ?????????????? (16). ?????? ? ? ?????????????????? ???????????, ?????
 ?????????????? ? ? ? ??????? ???????, ? ??-????? ??????????, ?????????????? ?????????????????????
 ??????????? ? ? ????????????? ????????.

45.

Shields & Sons 2006/112.

46.

2006/112

2006/112

47.

Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber)

1)

2006/112/28 2006

2)

2006/112 2006/112

(1) 2006/112

(2) L 347, 2006 1; 2007 9, 2008 3, 2009 7.

(3) 2008/2009 2011/2012

????? ?????.

(4) ?? . ??????? ?? 12 ????????? 2016 ?., Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ? . 38 ? ??????????? ????????? ?????????).

(5) ?? . ??????? ?? 12 ????????? 2016 ?., Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ? . 37 ? ??????????? ????????? ?????????).

(6) ?????? ? ??????? 281—292 ?? ????????? 2006/112.

(7) ????????? ?? ????????? ?????, ? ????????????? (?????? ????????????? ?? ????? ????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????) ? ? ?????????, ????? ? ? ????????????? ?????.

(8) ??????? ?????????, ????? ?? ?????, ? ?????????, ??? ????? ??????????? ?????????????, ?? ??????? ?? ????????? ?? ????? ?????????, ????? ??????????????? ?? ????????????? ? ????????? ?? ???, ??? ????????????????? ????????? (?? . ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?., NCC Construction Danmark, C?174/08, EU:C:2009:669, ? . 42 ? 43).

(9) ?? . ????????????? ?? ????????? ??????? Kokott ?? ??? ???????/?????????? (C?524/10, EU:C:2011:613, ? . 36).

(10) ????? ?? ????? ????????????? ?????????, ??? ????????? 2011/2012 ? . ????????????? Shields & Sons ????????? ????????????????? ????? ????????????? ?? ????? ??????? ? ??????? ?? 200000 GBP, ????? ?? ??????? ?? 4% ????????? ??????? ?? ????????? ?? 5000000 GBP.

(11) ??????? ??????????? ? ?? ?????, ??????????? ?? ????????????????? ?? ????????????? Shields & Sons.

(12) ?? . ????? ????????????? ?? ??? Nigl (C?340/15, EU:C:2016:505, ? . 49).

(13) ?? . ????? 22 ?? ????????????? ?????????.

(14) ??????? ?? 4 ??? 2009 ?., SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft (C?102/08, EU:C:2009:345, ? . 51—58).

(15) ????????? ????? 206 ?? ??????????? ?? ??????? ????? ????????????? ????????? ?? 1995 ? . (?? . ? . 6 ?? ????????????? ?????????).

(16) VAT Notice 700/46, ????? 7.2 (?? . ? . 7 ?? ????????????? ?????????).