

62016CC0262

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

MACIEJ SZPUNAR

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

???????? C-262/16

Shields & Sons Partnership

????

The 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, ??? ???? : ?????? ??? 1994). ?? Value Added Tax (Flat-rate Scheme for
Farmers) (Percentage Addition) Order 1992 (????????? ??? 1992 ???? ???? ?????????????????
????? [????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????????] [????????? ?????????], ?????????
1992/3221), ?????????? ?? ???' ?????????? ?????????? ?????????????? ?? 4 %. ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ???' ?????????? ??????????. ?? ????? 206
??? Value Added Tax Regulations 1995 (????????????????? ?????????? ??? 1995 ???? ???), ???
????????????????????? ??? ?????? XXIV ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ? ?????? ??????????
????? ??? ?????? 54 ??? ?????? ??? 1994, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??
Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????????? ??? ?????????????? ????,
??? ???? : ?????????????? ????) ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ??????????
????????????? ?????????????????? ??? ???' ?????????? ??????????. ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????

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

7.

? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? («VAT Notices», ??? ?????: ?????????????? ?????? ???). ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????. ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 700/46, ? ?????? ?????? ?? ?????? ???' ?????????????? ?????????????? ??? ??????????. ?????? ?? ?????????? 7.2 ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? «?? ?????????????? ??? ???' ?????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????».

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

8.

? ?????????????????? Shields & Sons Partnership (??? ?????: Shields & Sons) ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? Castlewellan (????????????? ?????????????). ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ???' ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????.

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 ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????. ? Shields & Sons ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) [????????????????? ?????????????????????? ?????????????? (????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????), ?????????????? ??????????????], ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????.

12.

???? ?? ?????? ??????????, ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ????????? 2006/112 ?? ??????? ?? ?????? ??' ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery
Chamber) [????????? ?????????????? ?????????? (????? ?????????????? ?? ??????????????)]
?????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????????????? ??
????????? ?????????????? ??????????;

«1

???? ?????? ?? ?????? ??' ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? 2 ?? ?????? XII ?? ????????? [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 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??.

16.

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

?????????? ?????? ?????????????? ???????. ?? ????? 295 ??? 305 ??? ?????? 2006/112
?????????? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????. ?? ??????????, ??? ?????????? ???
????????????? ??????, ? ?????????? (????????????? «????????? ??? ???' ?????????? ??????????????» ????? ??
????? 295, ????????????? 1, ?????? 3, ??? ????????? 2006/112) ??? ?????????????? ?? ??????????????
??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?????????????????? ????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ????. ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????,
??????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???' ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 297 ??? ????????? 2006/112. ???
????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 4 %. ?? ???' ?????????? ?????? ?????
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????. ?? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ???'
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????.

17.

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

18.

?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
??? ???' ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????.
????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ??????, ??? ??????????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ???
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????. ??????????, ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???' ??????????
????????????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????. ?????? ??????????
???, ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ???' ?????????? ??????????????, ?? ?????
????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???
??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????.

19.

?? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? 2006/112 ??? ??????, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??????
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? (5). ?????????,
??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? (6) ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ???' ??????????
????????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ???' ??????????
????????????????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ??? ???' ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

20.

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

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

21.

?? ????? ?????????????? ??????? ????? ?? ????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ???' ?????????? ??????????. ?? ??????? ????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??? ????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 296, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112, ? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ?????? 299 ??? ?????? ?????????? ? ????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ???.

22.

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

23.

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

24.

?????????, ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??? ex ante ?????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????? ??????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???' ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ex post ?????????????, ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ???' ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???' ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???' ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ???.

25.

????????, ????? ??? ??????? ??? ???' ????????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ???
?? ????????? ????? ??? ?????? ????, ????? ??? ????? ??????? ??? ?????????? ?? ???????
????????????? ??? ?????? ??????????????? ??????????. ??????????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ? ???????????? Shields & Sons, ? ????????? ??????????? ??? ? ?????????? ?? ???
????????????????? ????? ?????? ??? ?????? ?????????.

26.

???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???, ????? ??? ??????????????, ?? ?????? ???'
?????????? ??????????? ??? ?????????? ????? ??????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??
?????????? ??????. ??????????????? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ??????????????? ??????, ?
?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ???' ??????????? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??????????????????? ??? ??????
???? ?????? ??????? ??? ???' ??????????? ??????????????? ??????????. ??????????, ??? ?????????? ??? ???'
?????????? ??????????????, ????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ? ?????????????
????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??? ??????, ?????? ??? ???
?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????? ??? ??? ?, ?????? ?????????? ? ?????????? ????
????????????????? ???, ?????????? ??????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? (8
).

27.

???? ?????? ?? ?????? 299 ??? ????????? 2006/112, ? ?????????? ?????? ?????????? ???????????????
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???' ?????????? ??????????? ??????????????. ??
?????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ???
????? ??????????. ?? ?????????? ??? ???' ??????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? 298,
?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ???' ??????????? ??????????????. ?? ?????? 299 ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ??????
???? ???' ??????????? ??????????????? ??????????. ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????
?????????????? ??? ???' ??????????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????' ??????????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????????, ?????? ??????
????????????? ? ??????????, ?? ?????? 295, ?????????????? 1, ?????? 6, ??? ?????????? 2006/112 ??????,
??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???' ??????????
????????????? ??? ?????????, ??? ??????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???
????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????????????? ??? ???'
?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ??????
?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ???' ??????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????.

28.

???? ?????? ?????????? ? ?????????????? Shields & Sons ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????
?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??
?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???' ??????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ????. ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ??????
????? ?????? ?????????, ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?????? ?????????????????? ???????.
??????????????????, ??????? ??????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????
???? ???' ??????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????? ??? ?????????? ??????????? ???
????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? 299 ??? ?????????? 2006/112. ??????????,

?????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????????? ??' ????????? ??????????? (? ??
?????????? ?? ?????) (9).

29.

???????, ??????, ?? ????? ????? ??????? ?? ??????????? ??' ????????? ??????????? ????? ??
???? ????????? ?? ????? ????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ? ??
???????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ??????? (????? 296,
???????????? 1, ?? ????????? 2006/112). ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??
?????????? ?? ?? ????? ??????? ?? ?? ?? ???????, ?? ????????????? ????? ?? ????? ??
???????????????????? ?????, ?? ????????????????????? ????????? ????????????? ? ?? ????????????? ?????
(????? 296, ????????????? 2, ?? ????????? ?????). ?????????, ?? ????? ????? ????????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ????????????? ????????????? ??????? (idem). ??????,
?? ????? ????? ????????? ?? ????????????? ????????????? ??' ????????? ????????? ?????????????
?? ????????????? ??????? ????????????? ????????????????? (????? 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
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??' ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??' ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????
????????????? «ex ante», ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? in abstracto, ?????? ?? ?????????? ?? ??' ??????????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????

41.

?? ?? ?????, ????? ??, ????? ?? ?? ????? ????? ?? ?? ????? ?? ????????? ?????????
???????? ?? ?? ??' ????????? ????????? ?? ????????? ????????? ?????????????
?? ????????? ????????????? ???????, ? ????????? ?? ?? ????????????????? ?? ?? ??
???????? ?? ?? ????? ?? ????????????? ????? ?? ? ????? ?? ?? ?? ??????????? ??
?????? ?? ????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ?? ?????????.

42.

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

43.

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

44.

?????, ? ????????? ?? ????????????? ?? ?? ??' ????????? ????????? ????????????? ??????
?? ????? ????????????? ? ????????????? ?? ?? ????? ????? ????????? ??????????
????????????, ? ????????? ??????? (15) ????? ????????????? ?? ????????????? ?? ??
???????? ????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ????????? ??
???????? ??????. ????? ?? ?? ????????????? ????????????? ?? ????????????? ?????
???????????????? ?? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????, ??
???????? ?? ?????????, ??? ????????????? ????????? ????????? ?? ????? ?? ?? ?? ??
???? ?? ????????? ?? ????? ????????? ?? ????????? ????????? ?? (16). ??? ?????????
?? ?? ????????? ????????????? ?????????, ?? ????????????? ????? ?? ????????? ?????????
????????, ??? ????????? ??????? ?? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????????
?? ????????????? ?????.

45.

????, ?????, ? Shields & Sons ?????????, ?? ?? ????????????? ?? ?? ?? ??
?????, ?? ? ????????? ?? ?? ??' ????????? ????????? ?? ??????? ?? ?????????
???? ????? ?? ??' ????????? ????????????? ????????? ????????? ?? ????? ?? ?? ?? ??
???? ?? ??????????? ?? ????? ????????? ?? ????????? ????????? ?? ????????? ?????????
?? ????????????? ????? ?? ????????? ????????????? ??????, ?? ?? ????????? ?????????
???? ?? ?? ????????? ?? in abstracto ????????????? ????????? ????????? ?? ?? ?????
?? ????? 296, ????????? 2, ?? ????? 2006/112.

46.

???????? ?? ?????, ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????????
???????? ?? ?? ????? 296, ????????? 2, ?? ????? 2006/112 ??? ?? ????? ??
?????????? ??????? ?? ????? ?? ????????? ????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
???????????????? ?? ?? ?? ????????? ?? ?? ?? ??' ????????? ????????? ????? ?????

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

????????

47.

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

1)

?? ?????? 295 ?? 305 ?? ????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???' ?????????? ?????????? ??????????
??? ?? ?????? ???' ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? 296, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??????.

2)

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

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

(2) ?? 2006, L 347, ? 1.

(3) ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
Shields & Sons, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????,
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? 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) ??, ?????????? ??? ?????????? J. Kokott ??? ?????????? ?????????? ?????
????????????? (C-524/10, EU:C:2011:613, ¶¶ 36).

(10) ???? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ? Shields & Sons
????????? ?????? ??? ???' ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? 2011-2012 ???
????????? ??? 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 ??? Value Added Tax Regulations 1995 (?????????????
????????? ??? 1995 ????? ???), ??, ?????? 6 ??? ?????????? ??????????.

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