

62016CC0305

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

M. BOBEK

????????????? ?? 7 ?????????? 2017 ?????? (1)

???? C?305/16

Avon Cosmetics Ltd

?????

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

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

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

I. ??????????

1.

Avon Cosmetics Limited (????????? ??-???????? „Avon“) ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ??? „Avon
Ladies“, ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? (????????? ??-
???????? „????? ?? ?????????? ?????????“). ?????? ?? Avon Ladies ?? ?? ?????????????? ??
???. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ? ???.

2.

???? ??????, ?????? ??? „????? ?? ???“ ??? ? „????????? ?? ???“ ?? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????,
?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ????. ? ?????? ?? Avon ? ????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????, Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ??-???????? „HMRC“), ?? ??????????
??? ?? Avon ?? ?????? ?????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????????? Avon Ladies, ? ??????
?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ???????????.

3.

??? ?????, ?? ????? ?? ?????? ????????????? ?????, ?? ?? ?????? ??????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?? (??????? ??-??????? „????????????? ????? ?? ?????????? ?????????“). ??-????????? ?????? Avon Ladies ?????? ????????? ? ?? ?????????????? (?? ?? ?????????????, ? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????), ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

4.

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

5.

? ?????? ?? ?????? ?? Avon ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??-????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? i) ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? Avon Ladies, ii) ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ? iii) ?????? ??? ?????/? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????.

II. ?????? ??????

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

1. ????????? 77/388 ? 2006/112 ?????? ??

6.

????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????? 77/388/??? (2) ?????? ?? (????????? ??-??????? „????? ?????????? ??“) ?? ?????????? ?????? 1 ?????? 2007 ?. ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? (3) ?????? ?? (????????? ??-??????? „????????? ?????????? ??“).

7.

? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ??-????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????. ? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ??????. ?? ??-????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???, ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? mutatis mutandis.

8.

?? ?????? ?? ????? 2 ?? ?????? ?????????? ??? (4):

„? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ???????:

1.

???????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ??????????“ [????????????? ??????].

9.

???? 4 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? (5):

„1.

„????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????? ?????????“ [????????????? ??????].

10.

???? 11, ?, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? (6):

„A. ?? ?????????????? ?? ??????????

1.

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

?)

??? ????????????? ?? ?????? ? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?), ?) ? ?) ??-????,
??????, ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????, ???
?????? ? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ??????, ??????????????
?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????“ [????????????? ??????].

11.

????????? ????? 27 ?? ?????? ?????????? ?? (7)

„1. ??????? ????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????. ???????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?
[?????????????????] ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
??????????????

2. ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 1, ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ??????????????
[...]
[...]

5. ????????? ??????, ????? ??? 1 ????? 1977 ?. ????????? ?????????? ????? ?? ????,
???????? ? ????????? 1, ????? ?? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? 1 ????? 1978 ?, ? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????, ?????????????
?? ????????? 1“ [????????????? ??????].

2. ??????? 89/534/??? ?? ?????? (????????? ??-???????? „????????????“)

12.

???????????? 3—5 ?? ????????????? (8) ??????:

„???? ??? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
???? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ?????????????? ????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ?
???? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????;

???? ?? ??????, ?? ? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ??????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????????????????
???????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ????,
?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????;

???? ?? ??????, ?? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ?????
?) ?? ?????? ??????????, ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ??????, ?????? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??
????? ?????“ [????????????? ??????].

13.

???????????? 9 ? 10 ??????:

„???? ??? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?? 12 ??? 1988 ?. ?????? ?? ?? ? ?????????????? ??-
????????????, ?? ????? 27 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????????????????, ??? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ? ??????????
?????????????;

???? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????, ?? ????? ????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?
????????????????? ??????????“ [????????????? ??????].

14.

???? 1 ?? ?????????????? ?????????? ??????????:

„???? ?????????????? ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ? ?????????, ??????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??????? ???
????????? ?? ??????? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????“
[????????????? ??????].

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

1. ????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? 1994 ?.

15.

????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????? ?? 1994 ?. (????????? ??-????????? „VATA 1994“), ??? 1 ?? ?????? ??????????:

„? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ??
?????????:

?)

?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? [...]“.

16.

???? 19 ?? VATA 1994 ? ????????????? 6 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????, ?????? ?????? ?? ?????? ????. ??? 19, ????????? 2 ?????:

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

17.

????????? ?????????????? ?????????????? ????? 2 ?? ????????????? 6 ??? VATA 1994 ?????????? ??
HMRC ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??
????????????????????? ????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? (??.
????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ????? ?) ??
????? ?????????? ?? ???) ? ?????????, ?????? ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ????, ??? ?????????? ??:

„?)

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

?)

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

HMRC ???? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ??????????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????
??? ???? ?????????? ? ?????????????????? ??-????? ????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? (????????? ??-????????? „?????????????“).

2. ?????????

18.

?? 27 ??? 1985 ?. HMRC ?????? ?????????? ?? Avon, ????? ? ? ???? ? ?????????????????. ? ???? ??

???????

„? ?????????? ?? [???? 2 ?? ??????????? 6 ??? VATA 1994] ? ?????????? Commissioners of Customs & Excise ??????, ?? ?? 1 ??? 1985 ?. ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

?)

????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ??? [...]

?)

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

III. ?????, ?????????????? ? ?????????????? ????????

19.

Avon ????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ? ????????? ?? ?????? ?????? Avon ????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????, Avon Ladies, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ???. ?????????, ?????? Avon ?????????? ?? Avon Ladies ?????? ????????? ?? 75 GBP (???????????? ?????), ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? 100 GBP.

20.

?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? — 100000 GBP. ?????? Avon Ladies ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ????. ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ??????????????.

21.

? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? Avon Ladies ?????????????? ?? ?? ?????? ? ???. ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? „?? ?????“ ?? 75 GBP, ? ?? ?????? „????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????“ ?? 25 GBP, ??????????? ?? ????????????????????? Avon Ladies. ???? ?????????? ?? „?????????“ ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? „?? ?????? ?? ??????“).

22.

?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? (???? 11, ?, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ???).

23.

????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? HMRC ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??? (????? ? ?????????????? ????? ? ??????, ????????? ?? Avon), ? ?????? ??????? ?? ?????? (?? ?????? ???-????????? ?????????? ?? ????? ?????), ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????????????, ?????? ?? Avon Ladies.

24.

??????????? ? ?????????????? ??? ???????????? ?????? ? ???????????? ?????????????? „?????????“. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 40 ??????????, ?????????????? ?? Avon.

25.

????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?? Avon ??? ?????????????????.

26.

????? ?? ??? Avon Ladies ?? ?????????????? ?? ???. ??? ?? ???????????? ?? ???????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?????????????? Avon ?????? ?? ???????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? Avon Ladies. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?? Avon.

27.

HMRC ? Avon ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ?????, ?????? Avon Ladies ?? ?????????? (????? ????? ??) ?????????????, ?????? ?????????? ?? Avon, ?? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??????, Avon Ladies ?????????? ?????????????? ?????? ??????????. ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? Avon ? HMRC ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????. ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????? ??????.

28.

????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? Avon. ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

29.

Avon ?????????? ?????? ?????????? ?? Avon Ladies ? ??? ?????????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??-?????? ?????????? ?? ??????????????. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????? ?? Avon Ladies ?? ?????? ??????????. Avon ? HMRC ??????, ?? ?????????????????? 50 % ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? Avon Ladies. ?????????? ?? ?????? ?????????? Avon ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????. ? ?????? ??????? Avon Ladies ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?????? ???????, ?????????? ?? Avon ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ???.

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

30.

????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ? ?????? 50 % ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??????

?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????: ?? ?? ?? ??????????????, ? ?? ???????????
???? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????. ?? ??????????????????? ?? ???
?????????? ?? ??????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????. ???? ??????? ?????? ?? ?? ??????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????. ? ??????????? ?? ?????? ????????? ?? ???, ??????????
?????? ??????????????, ??????????? ?? ??????????????????? Avon Ladies, ? ??-?????? ? ??????????? ?
???? ? ????????? ???????, ??????? Avon Ladies ?? ??????????????????. ???? ??????? ? ??-?????? ? ??
?????????? ?? ??????? ? ??????????, ??????? ????????????? ?? ??????????? ??????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????.

31.

?????????? ????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ??
????????????????? ?? ??? ? ?????? 16 ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? 1997—2013 ?.

32.

? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? Avon ?????????? ???????, ?? ?????? HMRC ?????????
?????????????????. ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????????????, ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????
????????????? ????? ? ??????? ?? „?????????????“ ????. Avon ???????, ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ??????????????. ???????, Avon
????????? ????? ?? ??????????, ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????
???????????? ? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
?? ??????????????? ??????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? „?????????????“ ??????.
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ????? ? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????.

33.

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

„1.

????? ?? ?? ?? ???????, ?? ??????? ??????????? ??????????? ?????????? ??????? (?????????? ??-?????????
„????????? ?????????????? ?? ??????????????“) ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????? (?????????? ??-????????? „????????? ?
?????????? ?? ?????? ??????“) — ?????? ? ? ?????? ??????? ?????????????????????? ??????????????????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ? ??????????????? ??
?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?? ??????????? ??
????????????????????????? ?????????????????????, ??????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????, ??????????
????????????????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? 24 ??? 1989 ?. (89/534/????) (?????????? ??-?????????
„?????????????????“) — ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?/????
????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?/???? ??????????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????? ??
?????????????????? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ??????????????????
????????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?? ??????? ???, ??????? ?? ?????????????????????????
?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?/???? ?????????? ? ??????????? ?? ??????
??????

2.

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

3.

?? ?????????????? ??????? ? ???? 1 ?/??? ????? 2 ??-????:

?)

???????? ? ? ? ?????? ? ???? ? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????
?? ?????????????????? ?????? ? ? ? ????????? ? ???? , ????? ?????? i) ????????????? ?
???????????? ? , ????? ? ? ?????????????????? ????????????? ? ?????????? ????????? ?
???????????? ? ? ? ???? ? ? ????????? ? ???? ???? , ????? ???? ?????????????? ??????????
? ? ????????????????? ? ? ??????; ? ii) ? , ????? ?????? ?????????? ?????????? ????? ,
???????? ? Her Majesty's Revenue & Customs; ? iii) ????????????? ????????? ????????????? ,
????? ????????? ?????? ????????????? ?????????, ????????? ????????????????? ????????????? ?
????????????, ????? ?????????? ????????? ?????????.

?)

???? ? ? ? ? ?????, ??:

i)

???????????? ? ????????????? ????????? ????????? ? ???? 11, ? , ????????? 1, ????? ?) ??
????? ????????? ? ?????????????????,

ii)

????? ? ????????????? ? ???? 11, ? , ????????? 1, ????? ?) ? ?????????? ????????? ? ????
17 ? ???? ??????????. ? ???? ? ???? , ???? ? ? ? ???? , ? ????????????? ????????? ?
????????? ?????????????????????, ???? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ???? ?????????????
? ????????? ? ???? 17,

iii)

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

iv)

?????? ???? ?????? ? ???? ? ? ?????????????? ?????????, ????????? ? ? ????????? ?
????????????????? ????? ? ? ????????? ?/??? ?????????????????.

?)

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

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

i)

?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????,
???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?) ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????; ??? ?) ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? Her Majesty's
Revenue & Customs; ??? ?) ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????, ??????
????????????? ?????????? ??????????; ???

ii)

?????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ? ?????? ??????????, ??
????????????; ???

iii)

?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????; ???

iv)

?????, ?? ?????????????? ? ??????????; ???

v)

?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?) ?????????????? ?? ?????????????? ???,
?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????; ??? ?) ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????,
????????? ?? Her Majesty's Revenue & Customs; ??? ?) ?????????????????? ?????????? ??????????????,
?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?
????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????

4.

?????? ?? ?????????? ??? 27 ?? ?????? ?????????? (???? 395 ?? ?????????? ?????????? ???)
„?????[?????] ?? ?[????] ???[?]“ ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????
???????? (?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ??????) ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ????????? (??
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????) ?? ?????????? ?????????“.

34.

????????? ?????????? ????????????? Avon, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??
????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? 31 ??? 2017 ?.

IV. ????????

35.

?????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????? ??????: ????? ?? ?????????? ????? ?
????????? ??????, ????? ?? ?????????? ?? ????????????? ??????????. ??? ????? ??????????,
????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ??????, ? ????????????? (1), ?????, ?? ? ? ???????????
?? ?? ?????????? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? (2). ????? ???,
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ? ????????????? (3). ?????????????
?????? ?? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? (4).

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

36.

???????????? ?? ?????????????? ????? ?? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????????? ??
?/??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?? ?? ?????? ?? ??????
?????????? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?????????????, ????? ?? ??
?????????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????? ????????????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ???????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ???????????.

1) ??? ???????, ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??? 27 ?? ?????
?????????? ??

37.

??? 27, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? „????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?????????? [...] ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????“.

38.

????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 11, ?, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????
?????????? ??, ????? ????????? „????????? ?????“. ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ??
???? ??????????. ?????????????? ?? ??????? ?????????? (9).

39.

????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????
?????????????. ??????????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? (10).

40.

????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ??? 27, ????????? 1 ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???????????
????????????? ?? ?????????????? (11) ? ??? ? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????. ?????
???? ?? „????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? 11, ?????????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???“ (12). ??? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??

?????????? ?? ? ?? ??????? ?? ????????? ??-???? ?????? ?????? ? ??????????? ??
????? ?????????? ?? (13).

41.

???? 27, ????????? 1 ?????? ??, ?? ????????????? „?? ????? [...] ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????“ „????? ? [????????????????] ??????“
(????????? ? ??). ??? 27, ????????? 1 ?????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? „?????
?? ?????????? ??????“ ? „[????????????????] ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?
????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? „? ?????????????? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??????????“ ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? (14).

2) ?????????? ??????? ? ?????????????? ?? „?????????????“ ?????? ?? ?????????????? ??????????

42.

? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 11, ?,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????? ??? ?????????? ?? ??????. ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? Avon ? ?????? ?????????, ? ??????
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

43.

? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? Avon ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ???
??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????. ??? ??? ?????? ??? 27,
????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? (??? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????), ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
?????? ? ?????? ?? ??? ???.

44.

?????????? ?, ?? ?????????????? ?? Avon ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????. ??????????????
????????????? ?? ??? 27, ????????? 1 ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????.

45.

Avon ????? ?????, ?? ????????????? ?? ?? ???????? ??????????. HMRC ???????? ???????? ?????
??????? ?? ?????????????? ?????????, ????? Avon Ladies ?? ???????? ????? ???????? ??
???????????????? ?? ?????????, ??? ????? ????????????????? ?? ????. HMRC ?? ???????? ????????
??????? ?? ?????????????? ?????????, ????? Avon Ladies ?? ???????? ????? ?????? ?? ?????????????,
??? ????? ????????????????? ?? ??? (??-?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ??
????????????? ??????????? ?? ??????????????). Avon ??????, ?? ????? ????????? ????? ?? „?????????????
?????????????“ ?? ????????????????? ????????? (?? ?????? ??????????????????????? ?? ??? ?? ???????????
????? ?? ??????????? ?? ?????????). ????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????????????????????. ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????????, ???
????? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??-????????????????????? ?????????????? ??????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????. ??????, ?? ?????????????????? ???????????,
?????????????? ? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ???.

46.

?? ??? ?????????? ? ??????????????? ?? Avon, ?? ????????? ?? HMRC ?? ?????? ?????????????????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ??????????
?????????

47.

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

48.

?????, ??????????????? ?? ? ??????????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????????
????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ???????, ??? ??????? Avon Ladies ?????? ?????????????????
(????? ?).

49.

?????, ??????, ?? ??????????????? ?? ???????????, ????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ????? ??? ??????????? ???????????, ?????????????? ?
????? 27 ?? ?????? ?????????????? ????. ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ? ??????????????, ??? ?????????????? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ???,
????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????. ??????? ??? ?????? ? ??? ?? ?? ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ??????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?????????????? (????? ?).

3) ?????? ?? ???????????????

50.

? ?????????????????? ? ??????? ?? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??? ? ? ??????
????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????? (15), ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????

51.

? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ????????? ???? ?????? ? ????? 11, ?,
????????? 1, ????? ?), ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ???
????????????????? ?? „????????? ??????“, ????? ? ? ?????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ??????????. ??? ?????????? ?? ??? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??
„????????? ?????? ?? ?????????? ?? [????????? ?????????????? ??????????????] ? ??????????
????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????“.

52.

????? ????????? ? ????? 27 ??-????, ? ??? ?????????? HMRC ??? ? ??????????, ?? ??????????
??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ???-?????? ??????
????????????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ????. ??? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ? ??????? Direct Cosmetics II ??????? ?????????????? ?????????? (16), ?
?????? ?? „?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????,
????????????? ?????????? ?????? ?? ? ??????? ?????? ?????????????, ???-?????? ?? [...]
????????????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?????“ (17).

53.

?? ?????? ?? ???, ?? ? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????, ??????????
??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??-?????????? ?? ??? 17, ?????????
1 ?? ?????? ??????????? ?? (18). ? ?????????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????,
?? ?????????????????? ?? ??????????? ??? ? ?????????????? ?????????, ?? ??????????, ??????????
?? ??????? ?????????????? ??????????????????. ?????????? Avon Ladies ?? ? ?????????????????????
????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????????????? ?? ?????? ????????? ????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????, ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????????? ?? ??????????????, ? ??????????????????. ????? ??? ? ?????? ?? ?????????????
????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
?????????, ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????
????????????? ?????????????????? ???.

54.

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

55.

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

56.

?? ??????? ?????? ?? Avon ?? ?????? ? ????, ?? ????????? ?????????? ?? „??????????
 ??????“ ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????????? ??
 ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????????
 ?????????, ?????? ?? Avon Ladies, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
 ?????????? ? ?? ?? ?????????????????????? ????? (??-????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
 ?????????? ?? ?????????????). ?????? Avon ??? ? ?? „? ?????? ?? ?????????? ??-?????
 ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????“. ?? ??? ?????? ?????????
 ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ????????? ??????????? ??
 ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ? ??????????, ????????????? ? ??? 27, ?????????? 1
 ?? ?????? ??????????? ???.

57.

???????? ???????????? ??? ? ? ???? , ? ? ????????? ?????? ? ? ????????? ? ? ??????
 ????????? ? ? ????????? ? ? ????? ? ? ????????? , ??-???? ? ? „?????“ ?????????
 ????????????? ???? , ??? ? ? ????????? , ? ? Avon Ladies ????????????? ???? ?????????????
 ? ? ????? ? ? ????????? ????????? . ? ? ????????? ? ???? ?) ??-???? ????????? ????? ?????
 ??? ????????????? ????? ? ? ????????? ????????? ?????????.

58.

????? ???? ????? ?? ??????????? ?? ? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ???? ??? ??????????,
 ?????????? ?????????, ?????????? ???-?????? ?? ?????, ?????? ?? ???????????????, ???
 ?????????????????? Avon Ladies ?????????? ???? ??????????????, ? ???? ???? ?? ?????????
 ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ????. ?????? ?? ??????????????
 ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ???? ?????????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????.

59.

Avon ????????, ?? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??? ??????? (?????????? ?? ?????????
 ??? ? ? ??????? ? ??????? ? ????????? ?? ??????? ? ??????? ??????????? ? ?????
 ? ????????????? ?? Avon) ?????????? (19) ?????? ??? (?????????? ?? ????????? ??
 ??????? ??????????? ? ????? ? Avon, ????? ?????? ????????????? ?? „?????????????
 ???????????“ ?? ????? ?? ?? ???).

60.

????? ?, ?? ??????????? ??????? ???? ?????????? ??????????. ?? ????? ? ??????????????? ??
 ???? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ??-?????????? ???? , ?? ??? ?
 ????? ????? ???????????????, ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ???? ?? ???????
 ?????????????? ?????????? ????????????? ? ??? . ????? ???? ?????????????? ??? ???????????????, ??
 ?????????? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ????????? ? ?????????? ?? ??? ? ??
 ?????????? ?? ?? ????????? . ????? Avon ?????????? ???????, ????????????? ?? ? „????????????“ ?
 ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ???? , ??? ?? ????
 ????????? ?? ?????????????? ?? Avon Ladies. ?????? ????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????
 ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ??????? . ????? ?? ? ??????????
 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ???? ?? ???? ?? ???? ?

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

61.

???? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??? ? ?? ??????????? ?????????? ?
?????????? ??????: ??????? ?? ?????? ?????. Avon Ladies ????? ?? ??????? ??? ?? ??
?????????????. ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ??????????????
????????? ? ?????, Avon Ladies ????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ??????? ??? ?????? ????.
Avon ????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????????
????????????????. Avon ? Avon Ladies ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??? ??????
?????, ?????????? ?? ??????? ???-????????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ???.

62.

?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ?????????????????????, ?????? ?? ??? ?????? ???????????,
?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????. ??????
?????????? ?????? ? ???????????, ?? ?? ??????? ?? ???, ?????????????????? ??????????? ????
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????
(20). ?????????? ???? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ???????
?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? „à la carte“ ?? ??????????? ?? ???, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.

63.

Avon ?????????? ? ??????????? ???????????, ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?????? ??????? ?????????????? ??, ??????? ?? ?? ???? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??
????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????????
????????? ?? Avon. ? ?????? ?????, Avon ?? ?? ?????????? ??? ?????????? „à la carte“ ?? ??????????
?? ????. ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????? ???????????, Avon ?? ??????? „? ?????? ?? ? ???,
? ?????? ?? ? ?????“. ??-????? HMRC ? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????. HMRC ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????.

64.

????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??-
????????????? ??????????????????: ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? Avon ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?/????? ?????????????????? ? ??????????. ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ??????? ??
????????????? ?????????? ??????????. ?????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?, ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??
?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????????? ??
????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?
?????????????, ?????????? ? ???????????????.

65.

???? ???? ?? ????? ???? ?????????????? ??-???? ???????, ? ?????? ?? ????? ??????? ?
?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ???
???????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ???????, ?? ????????????? ?????????? ???????.
??????, ?? ????????????? ?? ????? ?????? ? ?? ??????? ? „????????????“ ?????????? ??? ??
???? ??, ?? ????????????????? ??????? (21).

66.

??? ?????? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??-????????? ?????????????? ???????,
????????????? ?? Avon: ??????????????????, ??? 27, ????????? 1 ?? ????? ?????????? ??? ?
????????? ??????????????

5) ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ??? 27 ?? ????? ??????????
??? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????

1) ????????????????????? ? ??? 27, ????????? 1

67.

?? ????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? ??????? ?????? ?? ?? ????????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ???
?????????? ??-????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??? (22).

68.

???? ?? ?????????? (23), ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??
????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? (24). ?? ??????????? ??? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????,
????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? (25).

69.

????? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ???????
????????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ????? ? ??-????? ?? ??????????
„?????????? ???“ (26). ? ??? ???? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ? ?? ??????, ?? ??-????? ?? ???, ?????? ??-????????? ??????????
????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????????????.

70.

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

71.

???????? (31), ?????????, ?? ????????? „?? ????? ????? ? [????????????] ?????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????“.

78.

????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????. ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
??????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? 27, ???????? 1, ???
???? ?? ????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ???????? ?
????? ?????????????????? ???, ? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?
????????? ??????.

79.

?? ? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
„[????????????] ?????“?. ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
???? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? „????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????? ?????????“.

80.

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

—

????? ?????? ?? ?????????????? ???????? ?? ??, ?????????? ?? ????. ??? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? 2004/7/? (32), ? ?????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ??????
?????? „?????“ ? ?????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? „????????? ??-
????, ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?“ (33)
[????????????? ??????];

—

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

—

????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
?????????????. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???
?? ??? Vandoorne (34). ?? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ??
????????????????????? ?? ??? ?? ? ??? ??????????????, ?? ??? ?? ?????????????? 100 % ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???-????????? ?????? (35).

81.

????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??
? ?? ?????????? 2004/7 ?????? ?-????? ?? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????? ?? ?????????? „Vandoorne“ ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????. ?? ?
????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ? ????? 60-62

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

82.

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

83.

????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? „[??????] ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????“. ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????????, ?????????????? ? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ???.

2) ?????????? ??????????????

84.

?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? (36).

85.

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

86.

???? ? ? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??????????????, ? ??????? ??????? ? ?????? ?? Avon, ? ??? ??????? — ? ?????? ?? ?????????????????? ?? (37). ?????? ? ??????? ?? Avon, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????.

87.

? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? 60 ??-????? ? ??????, ?? ? ??????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????.

88.

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

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

89.

??????? ?????????????? ???????????? ? ???????????? ? ?? ????????? ?? ????????????
????????? ?? ?? ? ?????? ? ???????????? ?? ?????????????????? ? ???????? ????????????? ???? ?
???? 27, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ? ?? ? ??? ? ??????
„????????????? ?????? ?? ???????????? ?????????“ ??? ???? , ? ? ?????????, ?? ?? ?????? ??
??????????? ?????????? ?? ????????????

6) ??????????? ?? ?????? ??????

90.

? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ????????????, ?????? ??????:

??? ?? ?? ?????? ???????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????????, ??? ? ??????????????,
???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???
???????????????, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?????? ??? ? ??????????????
????????? ?? ?????? ??? — ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????
?????????????, ??? ???? 27, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???? 395 ?? ??????????
2006/112.

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

91.

?? ?????????? ???????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????? ?? ?????? ?? ???? ????
????????? ??? 27 ?? ?????? ?????????? ?? „????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????“
?????????: i) ???????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?????????????? ?? ???????????,
??? ii) ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????

92.

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

3. ?? ?????? ??????

93.

???? 27, ????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?????? ??
?????? ?????? ?? ??????????, „????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ???
????????????“. ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
???? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?? ???
?? ?? ??? ? ??????????????

1) ?????????????

94.

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

95.

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

96.

? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????, ????? ?????????????? ??????????
 ????????? ?? ???? ?? ??, ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ????????????? (38). ?
 ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
 ?????????? ??????, ??????? ?? ?? ?????? ???? ???? ?????????????? ????????????? ? ??????????
 ??????? ?? ??????? ? ???? ?????????? ???? ?? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????.

97.

??? ?? ?????? ?? ????? 27 ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
 ??????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ? ?????????? ?? ??????
 ?? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????,

98.

?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ???? ????? ?? ???? ????????? ?
 ????????? ??, ????????????????? ?? ????????????? ????????? ?? ????????? ??-?????????? ?? ????
 ?????, ??????????? ?? Avon ?? HMRC, ? ?????? ?? ????????? ??????????? ?? „?????????? ?????? ??
 ????????????? ??????????“ ? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ? ? ??????????? ?? ????????? ?????? ??????? ?
 ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????. ??????? ??? ?????? ????????? ??????? ?? ???????????????
 ?????????????? ? ??-????? ??????????? ? ? ????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????
 ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????, ? ?? ?????? ???????????
 ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ??????????? ? ??????????? ???????,

99.

?????? ??????????????? ?? ??????????? ????????? ???????, ?? ????????? ??????? ?
 ?????????????, ??? ????? ??????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ??
 ????? ????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ????? ?? ??????????
 ??????????? ?? ????????????????? ?? ????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ????? 17 ?? ?????
 ??????????? ??? ? ??????????? ??????? ?????? ??????? ??????????? ?? ? ????? ???????????,

100.

? ???? ???????? ? ?????????? ?? ?? ????????, ?? ???? ?????? ??-????? ???????? „?????????
???? ????“. ?? ?? ?? ????????? ???? ??????????? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ????????????? ?? ???? 27, ?????????? ?????? ? ?????? ???? ?? ??????????????? ?
?????????????

101.

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

2) ?? ?????????

102.

???? ?????????????? ???????, ????? ?, ?? ?? ????? Direct Cosmetics II ????? ? ??????????
 ?????????????? ?? ????????? 85/369 ?? ?????? — ??????????, ?????? ?????????? ? ??????????????
 ?????????????? ? ?? ? ?????????????? ?? ????????? ?? 1985 ?. ?? 1987 ?. — ? ? ??????????????, ??
 „?????????????[?] ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ??????????
 ?????????, ?????? ?????????????????? ?????? ????? ?? ?????????????? ? ????????? ??????? ??????????????
 ??????????, ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???“ (39).

103.

???? ?????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????? ??
 ?????????????? ?????????????, ??? ??? ????????????? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????,
 ????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????
 ??????????. ??? ?????, ????? ????????? Avon, ????? ?? ?????????? ????????? ????????? ?????
 ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????,

104.

??? ?????? ?????????? ???? 27, ????????? 2 ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ??????????? ?? ???? , ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ??????????????
 ?????????????.

105.

???? 27, ??????? 2 ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ???????????
 ???????????, ?????????? ?? ????? ? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
 ??????? ??????? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ???????????

106.

????????? ???? ?????????? ???? ?? ???? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ??????????? ???????????, ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
 ??????????? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ??????????????. ? ?????? ?????? ??????
 ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??
 ??????????? ?? ???? 27. ????????? 2.

107.

Avon ?????? ??-??????????, ?? ????????????? ?????????? ? ???? ?????? ?? ??????? ??????????,
 ?? : i) ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????????
 ?? ????????????? ?/??? ?????? ????????????? ?????????? ?????????, ????????????? ?? ??????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????; ??? ?? ii) ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
 ?????????????? ? ? ?????? ???????, ?? ?? ????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????
 ?????????????? ?? ???, ????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????? ??

????????? ?/??? ????? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ????? ??
????????????????????? ??????????????.

108.

?????? ??? ?? ? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????? ? ?? ? ??
????? ??? ???????, ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ????? 27, ????????? 2 ?? ?????? ??????????
??? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??
??? (???????? ??????) ??? ??????? ????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? (???????? ??????).

109.

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

110.

?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ? ????
11, ?, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ???. ??? ??????? ? ?? ?????????????? ? ??????
50—54 ??-???? ???????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ? ????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????
? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????.

111.

? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????
?????:
?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? 89/534
?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ??????????? ??
????????????????????? ?? ?????????.

4. ?? ?????? ??????

112.

????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ??????
?/??? ?????? ?????? ? ?????????????????.

113.

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

V. ???????????

114.

? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? First-tier Tribunal

(Tax Chamber), ????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ??????:

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

???? ?????????????, ?????????? ? ????????? 89/534/??? ?? 24 ??? 1989 ?????? ?? ???????????????
?? ????????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ??????????
?? ?????????????????? ????????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?)
?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????, ??? ?? ??
???????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ????????? — ????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ??? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ???
?????????????????, ??? ?? ?? ??????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ???????, ?????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????? — ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?????????
????????????????? ??? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ????????????? 77/388/??? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????????? ?????????? ?????????? ???
????? 395 ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ????????? ?? 28 ????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???????????.

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

????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 89/534
?? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ???????????.

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

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

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

(2) ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????
?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????: ?????????? ?????????? ?????????? (?? L 145,1977 ?.,
???. 1).

(3) ?????????????? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7).

(4) ????? 2 ?? ?????????? ?????????????? ???.

(5) ????? 9 ?? ?????????? ?????????????? ???.

(6) ????? 73 ?? ?????????? ?????????????? ???.

(7) ????? 395 ?? ?????????? ?????????????? ????. ?????????? ?? ????? 395, ?????????? 1 ?? ??????????
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 27, ?????????? 1 ??
?????? ??????????????.

(8) ??????? ?? ?????? ?? 24 ??? 1989 ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? (?? L 280, 1989 ?, ??? 54).

(9) ?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 19 ??????????? 2000 ?, Ampafrance ? Sanofi (C?177/99 ?
C?181/99, EU:C:2000:470, ?. 68), ? ?? 27 ??????? 2011 ?, Vandoorne (C?489/09, EU:C:2011:33,
?. 33).

(10) ????? ? ????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ??? ? ????????? ? ??????????
?. ?????????? ?????????? ?? 29 ?????? 2004 ?, Sudholz (C?17/01, EU:C:2004:242, ?. 62), ? ?? 27
??????? 2011 ?, Vandoorne (C?489/09, EU:C:2011:33, ?. 31). ??? ???? ???? ?? ??????
????????????.

(11) ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ?? ?????????????????, ?? ?????? ??
????????, ?????????? ?? ???????????, ??.

https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/key_documents

(12) ?????????? ?? 10 ?????? 1984 ?, ?????????/???????? (324/82, EU:C:1984:152, ?. 29). ?? ????
????????? ?? 29 ??? 1997 ?, Skripalle (C?63/96, EU:C:1997:263, ?. 24).

(13) ?????????? ?? 19 ??????????? 2000 ?, Ampafrance ? Sanofi (C?177/99 ? C?181/99,
EU:C:2000:470, ?. 60), ? ?? 29 ?????? 2004 ?, Sudholz (C?17/01, EU:C:2004:242, ?. 46).

(14) ?????????? ?? 12 ??? 1988 ?, Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86,
EU:C:1988:383, ?. 52).

(15) ?? ??-???? ?????? 40 ? 41 ?? ?????????????? ?????????????.

(16) 85/369/??? : ?????????? ?? ????? 27 ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
??????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????????? ?? ???????????, ??????????
?? ??????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ???????) (?? L
199, 1985 ?, ??? 60).

(17) ?????????? ?? 12 ??? 1988 ?, Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86,
EU:C:1988:383, ?. 53).

(18) ??? 167 ?? ?????????? ??????????? ???.

(19) ??? ??? ? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ???????????.

(20) ?????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?, Halifax ? ?? (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 73).

(21) ?? ???? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? 10 ??-???? ?????????? ??????????.

(22) ?????????? ?? 19 ??????????? 2000 ?, Ampafrance ? Sanofi (C?177/99 ? C?181/99,
EU:C:2000:470, ?. 60) ? ?? 29 ?????? 2004 ?, Sudholz (C?17/01, EU:C:2004:242, ?. 46).

(23) ?? ??-???? ?????? 44 ?? ?????????????? ?????????????.

(24) ?? . ??? ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ??? 1988 ?., Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383, ? . 48) ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? (????????? ?? ??????? 85/369).

(25) ?? . ??????? ?? 12 ??? 1988 ?., Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383, ? . 39).

(26) ?? . ????? 27 ??-????.

(27) ?? . ??????? ?? ???? 10 ??-????.

(28) ?? . ? ???? ?????? ??????????? ?? „????????? ?????“ ? ??????? ?? 29 ??? 1997 ?., Skripalle (C?63/96, EU:C:1997:263, ? . 26).

(29) ?? . ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ????? 2004 ?., Sudholz (C?17/01, EU:C:2004:242, ? . 63).

(30) ?? . ????? 60 ?? ??????????? ???????????.

(31) ?? . ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ??? 1988 ?., Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383, ? . 52).

(32) ?????????? ?? ?????? ?? 20 ????? 2004 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/388 ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? L 27, 2004 ?., ??? . 44).

(33) ?????????? ? ???.

(34) ?????????? ?? 27 ????? 2011 ?., Vandoorne (C?489/09, EU:C:2011:33).

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

(36) ?????????? ?? 10 ????? 2011 ?., Rank Group (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ? . 41 ? 42).

(37) ?? . ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ??? 1988 ?., Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383, ? . 49).

(38) ?????????? ?? . ?????????? ?? 11 ????? 2015 ?., Pujante Rivera (C?422/14, EU:C:2015:743, ? . 20).

(39) ?????????? ?? 12 ??? 1988 ?., Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383, ? . 36).