

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

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

MICHAL 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]», ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????
(??? ???? : ?????????? ?????????? ?????????). ?????? ??? ??? Avon Ladies ??? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ????? ???. ?? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????, ??
?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ????? ???

2. ?? ?????????? ??? «????????? ???» ? ??? «????????????????? ????? ?????? ??? ???» ????? ??
????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???????????
????????????? ??????????. ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????. ??? ?????????? ??? Avon, ?
????????????????? ?????? ?????????? ???' ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???????????, Her
Majesty's Revenue and Customs (??? ???? : HMRC) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
Avon ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ???
Avon Ladies, ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? Avon Ladies ?????????????? ?
????????? ??? ?????? ?????????????.

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

«1. ????????? ?? “???????????? ???? ???? ” ????????????? ?????, ??? ????? ?????????? ???? ?? ????????????????? ???? ,??? ???? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ?????????????

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

10. ?? ????? 11, A, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? (6):

«?. ??? ?????????? ?????????

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

?) ??? ??? ????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??????????????
????????? ????? ?????????????? ?), ?) ??? ?) ?????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????
?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

11. ?? ????? 27 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????? (7):

«1. ?? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????»

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

[...]

5. ?? ?????? ????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? 1?? ?????????????? 1977 ?????? ?????,
????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????? ?? ?? ??????????????, ??? ??? ???
??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? 1?? ?????????????? 1978 ??? ?? ???
????????????? ???, ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????? 1».

2. ????????? 89/534/??? ??? ?????????????? (?????????????)

12. ?? ?????????????????? ?????????? 3 ??? 5 ??? ?????????????????? (8) ?????????? ?? ?????:

«[?????????????] ??? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ??????????????»

???, ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????»

??? ?? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 11 ?????? 2.1.?) ??? ?????? ?????????,
????????? ?? ?? ??????, ??? ?????????????? ??? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?

???????????? ???? ???? ????????? ? ???? ?????? ???? ???? ?????? ?????».

13. ? ?????? ???? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«[????????????] ???, ??? ???? ?????? ???? ???? 12?? ??????? 1988, ?? ?????????????? ??????????,
???????? ??????, ??? ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????
????????????????, ??? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????????????

????, ??? ?? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ?????? ??????, ? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????? ??????????????????»

14. ?? ?????? 1 ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????:

«????? ?????????????? ???? ?? ?????? 11 ?????? ?1.?) ??? ?????? ?????????, ????? ?????????????????? ?????
???? ??????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ????
???? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????????,
????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ? ?????? ?????????????? ???? ???? ??????????????
???? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????».

B. ? ??????? ?????????????

1. Value Added Tax Act 1994 (?????? ??? 1994 ????? ???? ?????? ?????????????????? ??????)

15. ? ?????? ??????? ???? , ??? ?????? ? ??????? ??????? ???? ???? ???? , ?????? ?????????????? ???
????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??? Value Added Tax Act 1994 (??? ?????:
VATA 1994), ?? ?????? 1 ??? ??????? ??????? ?? ?????:

«????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???? ??????????
?????? -

(a) ? ?????????? ??????? ? ? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? [...]».

16. ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????? 19 ???
??? ?????????????? 6 ??? VATA 1994. ?? ?????? 19, ?????????????? 2, ??????? ?? ?????:

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

17. ?????? ??? ??????????????????, ? ??? ?????????????? 2 ??? ?????????????????? 6 ??? VATA 1994
????????? ?????? HMRC ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?? ???? ???? ?????????????? ??????? ??????
?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????????? ??????? (??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ??
????????????? ?????????? ???? ??????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ?', ??? ?????? ?????????? ???)
????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ???, ???????:

«a) ?? ??????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ?? ???? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????,
???

?? Commissioners ??????? ??? ??????? ??????????????? ????? ??? ??????????? ????? ??? ??
 ????????? ??? ? ????? ????? ?? ??????? ??? ????????????? ??????? ????? ?? ????? ???
 ?????????????????? ?????? ? ????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
 ?????????????????? ?? ????????????? ??? ?????? ? ??????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????
 ?????????.» (??? ?????: ???????).

18. ???? 27 ??????? 1985, ?? HMRC ?????????? ?????? ???? ??? Avon ? ?????? ??????????
?? ????? ?????? ???????, ? ??????? ????? ???? ?? ?????;

«??????? ?? [??? ?????????? 2 ??? ?????????????? 6 ??? VATA 1994], ?? Commissionners of Customs and Excise ??????? ?? ??? ??????? ???, ??? ??? 1? ??????? 1985, ? ??? ????????? ??? ??? ??????? ?????? ??????????????? ?????? ??? ????? ??????????????? ??????????? ???????:

c) ??????????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????????? ??? ??
 ??????????????? ??? ????????? a ??????? ? ??? ??? ?????????.

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

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

20. ??? ?????? ????????? ?? ???? ??? ??? ??????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????
 ????? –100 000 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 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. ??? ?? ?????? ??? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ??
????????? ?????? ?? ?? ??? 16 000 000 GBP ?????? ?? ?? ?????? 1997 ?? 2013.

32. ??? ?????? ?? ?????? ?????, ? Avon ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? HMRC. ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
????? ??? ? Avon ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ??? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? ??
«????????????». ? Avon ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??'
????? ?? ??????, ??? ?????? ??????????. ?????, ? Avon ?????????????? ??????, ???' ??????,
?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????. ? ?????????? ??? ?? ?????????
????????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????.

33. ?????????????? ?????? ?? ???????, ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) ????? ??
????????? ?? ????????? ??????????;

«1. ??? ??? ?????????? ?????? ?????? (?? ????: ?????????? ?????????) ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ? ??? ? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? ????: ??? ?? ?????????? ??????) ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???' ?????????
????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 24??
????? 1989 (89/534/E?) (?? ????: ??????????), ?????? ?? ?????????? ??????, ??????????
????????? ???/? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???/?
???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
????????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
???/? ?????? ?? ?????????? ??????;

2. ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???/? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ??, ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????;

3. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? 1 ?? 2:

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

???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (iii) ? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????;

(?) ????:

(i) ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
11, A, ???? ???? 1, ???? ???? ????;

(ii) ? ???? ???? 11, A, ???? ???? 1, ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 17 ???? ???? ????; ????
????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? 17, ???? ????;

(iii) ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????;

(iv) ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ????;

(?) ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????:

(i) ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ???? ???? ???? (?) ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? Her Majesty's
Revenue & Customs ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? (iii) ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ??

(ii) ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ??

(iii) ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??

(iv) ? ???? ???? ???? ???? Her Majesty's Revenue & Customs ???? ??

(v) ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (?) ???? ??
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? Her Majesty's Revenue & Customs ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (iii) ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??

??? ???????????? ??? ???? ???? ???????????????? ???? ???? ????
??????????? ??????????;

4. ????? ????? ???? ?????? 27 ??? ????? ???????? (?????? 395 ??? ???????? ???????? ???
??? ???) ?? ???? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ???? «????????????? ? ??????????????»
????? ? ?????? ???????? ?????? (???????????????? ?????? ??? ???? ????????????????? ?????? ??????
??? ??? ??? ?????? ???????? ??? ???????? ?? ???????????? ?????? ??? ?????? ??? ???????? ??????
?? ?????????????? ? ??????????????) ??? ?? ?????? ?????? ? ? ?????? ???????? ??????
(???????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???????? ???????? ??
??????????????? ? ??????????????) ??? ?? ?????? ??????;»

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

IV. ????????

35. ?? ?????????? ???????????? ?????????????????? ?? ?????: ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ???????????????? ??? ?? ???????? ??????????????. ?????????? ??? ? ??????????
??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? (1), ??????????, ?????????, ?
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (2). ??????????, ? ?????????? ??? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???????????????? ?????? ?????? ?????????? (3).
?????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? (4).

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

36. ????? ? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????????????? ??? ?????? ??????
??? ???/? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ????
?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????
????????????????? ??? ?????????; ??? ???? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????

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

37. ???? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ???, ?????????????? ? ?????????
????????? ?????? «????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??? [...] ??? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ??? ??????????????????».

38. ? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ??????????
?, ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? «?? ?????? ?????????? ??? ??????». ??? ??????????????
????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ??? ?????????
????? ????. ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ??? (9).

39. ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???
????? ?? ?????? ??????????. ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??? ? ??????
????????? (10).

40. ?????, ??? ?????? ?? ??? ????????, ?? ???????????? ?? ???????????? ?????
 ??? ?????? 27, ?????????? 1, ?????? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????
 ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? (11) ?? ?? ??????????????
 ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ? ??????????????. ????????, «??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
 ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 11, ??? ???? ?????? ?? ??????
 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????» (12). ?????? ?????? ??
 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????
 ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
 ?????????? ?? (13).

41. ?? ????? 27, ??????????? 1, ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? «??? ??????? ?? ???????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????» (? ?????????????? ??? ???). ?? ????? 27, ????????????? 1, ?????? ?????? ?? ?? ?? ????? ?????????????? ??? ?????? ?? «????????? ?????» ?? ?? «????????? ?????» ??????? ?? ?? ????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ????? ?????????????? ????? «????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ??????» ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? (14).

(?) ?? ?????? ????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ???? «????????» ??????
 ???????

42. ?? ??????????, ?? ??????? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
 ??? ?? ?????? 11, ?, ??????????? 1, ?????????? ?, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?
 ??? ??????????????. ?? ??? ?????? ????, ????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????
 ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ???
 Avon ??? ?????? ?????????????????, ????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ??????? ???
 ?????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????,

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

44. ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
 ??? Avon ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
 ??? ??????? ????????????????. ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? 27, ??????????? 1,
 ??????? ??????????? ?? ??????? ????????????????????

45. ? Avon ??????????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ??????????? ??????. ?? HMRC
 ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?? Avon Ladies ?? ??????????? ??????????
 ??? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ????. ?? HMRC ??? ??????????? ??????
 ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? Avon Ladies ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ?? ??? (????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????). ? Avon
 ?????????????? ??? ? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? «?????-
 ??????????» ??? ?????????? ?????????????? (????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ???????
 ??? ?????????????????? ??????????). ????? ? ????-????????? ?????????? ??????????? ??? ?????? ???
 ????????????????????. ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???????????????????, ?????? ?
 ??????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????? ?????????? ??? ??????????????????

53. ????????, ??? ???????? ?????????? ??? ??? ???????? ?????????? ???????? ??? ???
 ???????? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? 17, ??????????? 1, ??? ?????
 ???????? ??? (18). ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????, ????? ???
 ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???????????, ??? ?????????? ?????? ???????
 ??????????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ?? Avon Ladies ???

59. ? Avon ?????????? ??? ? ?????????? (19), ?????????????? ??? ??????? ?????
 ????????????? (?? ??????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????????? ???
 ??????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???

Avon), ?????????? ??? ????? (?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????? ??? 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 ?????????????????
????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???/? ??? ?????????????????? ?????????????
?????. ??? ?? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ???, ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ????. ?????, ??? ?? ?????????? ?????????? ???????????.
??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????

?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????, ????, ??????????????? ?? ??????????? ???
?????????? ?? ?????? ??????? ??? ??? ????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ????
?????????????. ?????????, ? ratio ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????, ????? ??
??? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ????????? ? ??????????????.

65. ?? ??? ????????? ????? ??????????????? ????? ??????????????? ????? ??????????????????????
?????????, ??? ??????? ?????????????? ??????????? ??????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????? ??????????????????? ??????
????? ?????????????????????? ??????????. ??? ?????????? ??????? ??????. ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????????????? ?? «?????» ?????????????????? ???
????????? ?????????? (21).

66. ??????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????? ????? ?? ???????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? Avon: ??? ??????????????????, ?? ?????? 27, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ??????????????? ??????????????????.

(?) ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ??? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ???
? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

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

67. ? ????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ???
??? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????
????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? (22).

68. ????? ??? ????????????? (23), ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????
??? ?????????????????? (24). ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? (25).

69. ??????????, ? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????
?????????????????? ?????? ??????? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ????? ??????
?????????????? ??? ??????????? ??? «????? ??????????????» (26). ????? ?? ?????? ?????, ? ?????????????????????
?????????????????? ??? ?????? ??????????????????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????????
??? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????????.

70. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????
? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????????
??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????? ??????????. ??????????, ?? ?????????? ???
?????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????? «????? ?????????????????????», ?????????????? ?????? ?? ???
?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????? ??????????, ??? ??????????????? ??????????
????? ?????? ??? ?????????????????????? (27).

71. ?????? ???' ??' ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ??????
?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????? ??? ??????????????????? ?? ??????????????????
?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????????

72. ????? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ???, ?????????? ???????????????????
????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????? ??? ??????????????????? ??? ???
Avon. ??????, ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????
?????????????????, ?????? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ??????????????. ?????????, ??????????????? ??

???????? ?????????? ??? ????? (i) ??? ?????????? ??? ??? ??????????, (ii) ??? ?????????????????
??? ??? ?????????????? ?????? ??? (iii) ?? ?????????????????.

73. ??????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ????? ??????????? ?? ?????????????
??? ? ?????????????? ??????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????. ??
Avon Ladies ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
???? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? (???
??? ??????? ??? ??????????????? ??????) ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ????. ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? Avon
?????????????? ??????????? ?????????????? (28) ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????
?????????.

74. ?????????, ??? ????????? Sudholz, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?? ??????????????
?????????????? ????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????
?? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? (29). ? ?????????? ??
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ??????? ? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??? ??
????????? ??????????????? ??????????????? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ? ????????? Sudholz
?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????. ??????, ????, ??? ?
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? Sudholz ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ??????? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????. ??? ??? ??
????????????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ???????????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????????? ??????
??? ?????????????????????? «??? ??? ?????????? ?????» ?????? ??????, ??????????????? (?? ??????) ???
????????? ??????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? Avon Ladies ?????????? ?? ??? ?????????????
(30), ?????? ?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? Sudholz.

75. ??????, ??? ?? ??????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????, ??? ?? ??????? ??? ??????
?????????????? ? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?????? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????????????.

76. ??? ???? ???? ?? ?????????? ??? ?????????????????????;

77. ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ???
?????? ?????????? ??, ?? ?????? ??????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????
??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? (31) ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? «??? ?????????? ??
????????????????, ??? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ???
????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????????????».

78. ??? ? ???? ???? , ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?? ??????
?????????????????????. ??? ?? ?????????? ? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? ??????? 27, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????, ??? ????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ???.

79. ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? «?????????» ??? ?????
??? ?????? ??????. ?????????, ? ?????? «?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????????????» ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????.

80. ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?? ? ?????????? ???

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

— ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????????? ??? ?
??????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 2004/7/?? (32), ? ??????
????????? ??? ?????? 27, ?????????????? 1, ?? ????? «?????????» ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?
????????????? ?????? ?? «????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ???» (33).

— ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ? ??????????
????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? «??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????», ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????
???? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????

— ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ???
????????????????? ?????????? ? ??????????????. ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????? Vandoorne (34). ??? ? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ??? ?? ??? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ??? ???? ?????? (35).

81. ?????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ? ?????? ??? ?????? 27, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? 2004/7 ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??
????????????????????? ?????? ??????????????, ??? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ??????
????? ??? ?????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????????? Vandoorne ?????????? ?????? ?????? ?????
??? ?????????? ??????????????. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ???
??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 60 ??? 62. ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ??????????
??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? Vandoorne????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?
??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????

82. ??????, ?????? ???, ??? ? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ?????? (???
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????
?????????????????) ?????? ??? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??
??? ??? ?????????????????????? ?????????, ??? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ??
????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??
?? ?????????????? ?????? ??????????????

83. ?????? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?????? ?? «[?????????] ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????» ?? ? ? ??????, ??? ??? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????? ??? ???
????????????????????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ???.

(2) ?????????????? ??????????????????

[illegible]

85. ?? ?????????? ?? ???? ??????? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ??????????, ??? ???? ?? Avon, ??????? ????? ??
 ?????????? ?? «?????????», ??? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ?????????????, ?? ??
 ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ??, ??? ??
 ????? ??, ??? ????? ????????????????

86. ??????, ????? ???? ?? ????? ?????? ?? ??????????, ???????? ?????????????? ???????
 ?????????????? ?????????????????, ????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????, ????? ??????
 ??????????? ??? ?????? ??? Avon ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? (37). ???
 ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? Avon, ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ?????.

87. ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 60 ?????? ??? ?? ?????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????, ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????.

88. ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? «??? ???» ????????????? ????? ???????
 ????????????. ?????? ???? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
 ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ????????,

89. ????? ??? ??????, ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????
 ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
 ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 27, ???????????? 1, ??? ?????? ????????? ??? ???
 ?????? ??? ?????????, ????????? ?? ????? ?????? ?? ??????????? ??????????, ??? ?????????????? ??????
 «????????? ?????? ??????????».

(??) ??????? ??? ?? ????? ?????????????? ????????

90. ?????? ??? ??????????????, ???????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????
 ?????????????? ??????? ?? ?????;

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

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

91. ?? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ??????????? ??????, ???' ??????, ????? ?????? ???
 ?????? 27 ?? ?????? ??????? ??, ?? ??? ?? ???? ?? ???? ????????????? ????
 «????????????? ? ??????????????» ????? (i) ? ?????? ?????, ?????????????? ????? ???? ??
 ????? ?????? ?? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????????? ? ?????????????, ? (ii) ? ?????? ?????, ?????????????? ????? ???? ?? ????
 ??????.

92. ????????? ???? ???? ?????? ????????? ????????? ??????????, ????????? ? ??????????

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

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

93. ?? ????? 27, ?????????? 2, ??? ????? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? «?????[??] [???? ?????????] ??? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????». ?? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ?????, ??, ????? ??? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ????????? ?????????? ??? ?????????????.

(?) ??? ??? ???????????

94. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ???????, ??? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ?? ??????? ?????? ??????????

95. ??? ??????????????? ??? ?????? ????

96. ???????, ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? (38). ?? ?????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????.

97. ???, ?????? ??? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????

98. ??? ???? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????, ??? ?????????? ??? ?????????? ? Avon ?????? HMRC, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? «????????? ?????? ?????????», ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????, ???????, ??? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???????.

99. ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? 17 ??? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????? ????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????.

100. ???????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????. ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? 27, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

101. ??? ?? ?????? ??? ???????, ????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????
????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???
?? ?????????? ?????????? ?????? ???????????.

(?) ??? ??? ??????

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/???
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????
??????? ??????????, ????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???????? ???
????????????? ??????????????, ?? ???????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? –??? ?????? ???
? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ???
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????
?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????– ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/???
??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????, ? ?? ?????? 395 ??? ?????????
2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????.

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

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

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

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

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

2 ?????? ??????? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49).

3 ??????? ??? ?????????????? ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? (EE 2006, L 347, ?. 1).

4 ?????? 2 ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ???.

5 ?????? 9 ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ???.

6 ?????? 73 ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ???.

7 ?????? 395 ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ????. ? ?????????????? ??? ?????????? 395, ??????????????
1, ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????.

8 ?????????? ??? ?????????????? ??? 24?? ?????? 1989 ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?? ?????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 11 ??????? ?1.?) ??? ??????

??????? 77/388/??? ???? ??? ????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ?????? ??? ??????????
?? ????? ??????? ??????? ?????????? (?? 1989, L 280, ? 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/EOK: ?????????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????? ??? ????????????? ???? 17??
????? 1977 ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (????????? ??????? ??????????????,
???? ???? ??????? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????) (??
1985, L 199, ? 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:2000:47, ????? 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, ????? 49).
- 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/???, ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? (?? 2004, L 27, ?. 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).