

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

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

EVGENI TANCHEV

??? 7?? ??????? 2018 (1)

???????? C-544/16

Marcandi Limited, ??????? ??????? ??? ??? ????????? Madbid

????

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

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

«????????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? penny ??? ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ?? – ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? – ?????????????????? ?????? – ?????? 65 – ?????????????? –
????? 73 – ??? ???? ?????? ??? ?????? – ?????? 79, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????????? ??
?????? ??? ??????????)

1. ??? ???? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? penny ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? (?? ???? : ??), ??? ??? ?????? ???
?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? (2), ? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? ???.

2. ??? ?????????????? ?????? penny ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ??????????
????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? (?? ???? : ?????
?????????????) (3). ??? ?????????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????
???? ? ?????. ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????????????
?????? ??? 0,01 ?????? ?????????? (GBP) (?? ?? ??? ? ?????????? «penny auction») ???
????????????????? ?? ??????????????. ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????.
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????.

3. ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112, ??

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

4. ????????? ?? ????????????? ??????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????
???????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? 2, ??????????? 1, ?? ??????? 2006/112.

5. ??????, ?? ????? ????????????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ???
?????? ???????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????.
?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????
?? ??????? ?????? ????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2, ??????????? 1,
?????????? ??, ?? ??????? 2006/112. ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????
?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ????????????? ?? ???.

6. ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ???????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????? ?? ?????????????????????? ?????? (4). ?? ?? ?? ???????????, ?? ?? ??????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2, ??????????? 1, ?? ???????
2006/112. ????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????

7. ?? ?????????????, ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??/? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????

l. ?? ?????? ???????

8. ?? ????? 2, ??????????? 1, ?? ??????? 2006/112 ?????????? ?? ???:

«???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????:

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

[...]

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

[...]».

9. ?? ????? 65 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ???:

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

10. ?? ????? 73 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????????:

«??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? 74 ?? 77, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?

16. ?????????????, ?? ????????? ?????????? ?? ????????????? ??? ????????? ?? «????????????????
 ?????????» (??? ?????: ????????????? ?????????). ?? ????????????? ????????? ?????????? ?? ??????????????
 ?????? ?????????? ?? ????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? Madbid.
 ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ???????
 ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? Madbid. ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??
 ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????
 ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????????????? ???????
 ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ? ??????? ?????????????? ??? Madbid ??
 ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????????
 ????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
 ?? ?????????????????? ?????? (??? ??????????????????, ??? ??????? 500 ?????????????? ?????????? ??????????
 49,99 GBP ??? ??? ??????? 80 ?????????????? ?????????? ??????????? 9,99 GBP). ?? ?????? ??????????????
 ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????. ? ?????? ?????? ???' ??????? ??????????????????

21. ????? ??????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ???
 ??? ?????????? ?? «????? ????» ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????
 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ? ??????????

???????? ???? ????? ???? ?????????) (??? ?????: «???????????? ?????????»). ? «???????????? ?????????»
???????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????? ? ???????? ?????????????????
???? ????????????? ???? ?????????, ??? ? ????????? ????????????? ???? ????????? ???? ????? ??????????
???? ?? ????????? ???? Madbid, ? ????? ???? ?????? (??? ?????: ???? ???? ????????????? ???? Madbid)
???????????? ???? ?? ???? ???? «???????????????? ?????????????». ???? ? ?????? ?? ????????????? ????
???? ?? ?????? ???? ???? «???????????????? ???? ????????????????? ?????????????». ? ????? ???? «????????????????
????????????» ????????????????? ?????????????, ????????????????? ?????? ????? ???? ????????????????? ????
???????? ? ????????? ????????????????? ????????????? ????????? ???? ?? ?????????, ???? «????????????
????????» ???? ????????????????? ?????? ????????????????? ????????????? ????????? ???? ????
365 ?????? ???? ?? ????????????????????? ???? ?? ???? ????????????????? ????????? ???? ?????????????, ? ?????
???? ????????????? ????????? ???? ????????????????????????? ???? ???? ?????? ????????????? ???? ?????????
???????????????? ???? ????????????? «???????????????? ?????????».

22. ?? ????????????? ???? «???????? ????» ???? ???? «???????????????? ?????????????» ?????????????????
? ????????? ???? ?????? ????????????????? ????????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ????? ?????????
???????????? ???? ?????? ??????. ?????????, ???? ????????????????? ???? ?????? 20 ?????????, ???? ?
????????? ?????? ???? ???? ????????? «????? ????» ???? ?? ?????????? ???? ??????????????, ?
???????? ???? ???? «???????? ????» ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ?????????????
?????????. ??????, ???? ????????????????? ???? ?????? 21 ?????????, ?? ? ?????? ????????? ????????? ??
????? ????????????? ???? ?? ????????????? ???? Madbid, ????????? «???????????????? ?????????» ???? ?? ????
???? ???? ???? ????????????????? ?????????.

23. ?? ????????? ???? 9?? ????????????? 2013, ? Her Majesty's Revenue and Customs (???? ?????: HMRC), ? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ?????????
?????????, ?????? ???? ?? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ????????? ???? Madbid ???? ??
???????????? ???? ????????????? ????????? ????????? ????????????????? ?????? ????????? ?????????????, ????
???????? ???? ????????? ????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? Madbid, ???? ???? ??????
????????? ???? ????????????? ???? ? ?????? ???? Madbid, ????? ???? ????????? ?????????? (???? ?????:
???????? ???? HMRC).

24. ?? ????????? ???? 9?? ????????? 2014, ?? Finanzamt Hannover-Nord (???????????????? ?????????????
???? ????????? ????????????? ???? ?????????????) (??? ?????: ????????????? ????????????????? ???? ???? ?????????, ?????? ??????, ??? i) ? ????????????? ????????????????? ????????? ???? ???? Madbid ???? ????????? ??????
???????????????? ???? ???? ii) ???? ? ????????????? ?????? ???? ???? Madbid ???? ????????? ?????????????????
???? ????????????? ????????????? ????????? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ???? iii) ???? ?
???????????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????? ????????????????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????? ?
????????? ???? ?? ?????? (???? ???? ???? ?????????????????, ??? ???? ???? «???????? ????» ? ??? ????
???? ????????????????? ???? Madbid, ????????????????? ???? «???????????????? ?????????????») ???? ???? ????
???? ???? ????????????????? ????????? ???? ????????????????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ?????????? ????
???????? (??????, ???? ???? ???? ????????? ????????????? ????????????????? ? ????????? ???? ?????????? ??
???????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ????????????????? ?????????? ???? ???? ???? «????? ????» ?
?? ???? «???????????????? ?????????» ???? ???? iv) ? Madbid ????????????????? ???? ????????? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ????????????????? ?????????.

25. ? Madbid ????????????? ???? ????????? ???? HMRC ????????? ???? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [???????????????? ????????????????? ?????????? (???????????????? ??????)] (????????? ?????????????).

26. ???? 10 ?????? 2016 ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [???????????????? ?????????????????
???????????? (???????????????? ??????)] ????????? ????????????????????? ????????? ???? ?? ????????????????? ????
???????????????????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????????? ?????????
???????????????????????? ??????????????. ???? ???? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????????
???????????????????? ?????????? (???????????????? ??????)], ? ?????? ????????????????? ??????????

???????????????? ???? ????????? ?????, ????? ???? ???? ????????? ????? ????????????? ????
Madbid, ??? ? ????????????? ????? ?????, ?? ??? ????? ????? ?????????????????, ?????????
???? ????????? ???? ????????? ??????????. ? ????????????????? ???? ????????? ???? ?????
???????? ???? ????????????? ????????? ???? ????????? 2006/112 ???? ???? HMRC ???? ???? ????
???????????? ????????????? ?????, ????????? ???? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????
???????????? ????????? (???????????? ?????)] ?? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????????? ??????????;

«1) ????? ???? ???? ????????? ???? ??????? 2, ????????????? 1, 24, 62, 63, 65 ???? 73 ????
[???????? 2006/112], ?? ??? ????????????? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ??????
?????;

?) ????????? ? ????????? ????????????? ????????? ???? ???? Madbid ?????? ?????????, ??????
???????????????? ??????????;

i) “???????????????? ??????” ?? ????????????? ???? ?????? ????????????? ???? ??????? 2, ?????????????
1, ???? ? ?????? ???? ???? ????????????? ????????? [????? ????????? ???? 16?? ????????????? 2010,
MacDonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ????????? 23 ???? 42)] ?

ii) ?????? ????????????? ???? ???? Madbid, ????? ???? ?????? ???? ??????? 2, ????????????? 1,
????????? ?', ?? ?????? ????????????????? ???? ?????? ????????????????? ????????????? ????
???????????????? ??????????????;

?) ?? ? ?????? ????????????????? ????????????? ???? ????????????????? ????????????????? ????????? ??????
???????????? ???? ???? Madbid, ????????????? ???? ?????? ????????????? “?? ????????????? ??????” ???? ????
???????? ???? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ?', ???? ???? ?????? ? ????????????????? ?????? ?
???????? ???? ????????????????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ?????? (????? ??
???????????? ???? ???? ?????? ???? ???? Madbid ???? ???? ????????????????? ???? ???? ?????? ??
???????????????? ???? ????????????????? ?????????);

?) ?????????? ? ?????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????????? ????????? ????????? ????????? ??
???????????????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ???? ????
?? ????????????? ???? ?????? ???? ????????? ???? ??????????????;

?) ?? ? Madbid ???? ????????????? ???? ?????? ????????????? ???? ????????? ????????? ?????? ?????????
???????????????? ????????? ?????? ????????? ???? ?????? ???? ????????????? ?????????, ????????????? ??
???????? ????????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ??????;

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

2) ????? ???? ???? ????????????? ???? ??????? 2, ????????????? 1, 14, 62, 63, 65, 73 ???? 79,
????????? ?', ??? [???????? 2006/112], ????? ?????, ?? ??? ????????????????? ????????????? ???? ????
???? ????????????? ???? ?????? ?????, ? ????????????????? ???? ????????? ???? Madbid ???? ????????????? ????
???????????????? ?????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ???? ?????? ???? ??????
2, ????????????? 1, ?????????? ?', ???? 73; ?????????????, ???? ????????????????? ?????? ???? ?????????????
???? ?????? ??????;

?) ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????? ????????????????? ???? Madbid ???? ???? ????????????? ????
???????????????? ????????? “????????????????” ???? ????????????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? 65,
????? ? ???? ???? ????????????? “????????????” ???? ???? ?????? ???? ????????????????? ???? ? ???? ??
Madbid ????????? ???? ???? ?????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ???? ????????????? ??????;

?) ?? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? “????? ???” ? ??
“????????? ??????”, ?????? ? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
??? ??? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??????, ?? ??????
????????? ??????, ?????????? “????????? ??????” ? ?????? ?????? ??
????? ?? “????? ???”;

i) “?????” ??? ??? ?????? ??? ?????? 79, ?????? ?, ??? ? ?????? ??? ???
????????? ?????? ?? ? Madbid ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??? ??????
????????? ??? Madbid ?? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????, ?

ii) ????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????, ??? ? ?????? ??? ???
????????? ?????? ?? ? Madbid ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? ??? ? ??????
????????? ??? Madbid ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??? ? ??????
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????;

?) ?? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????, ?????????? ?
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????
(????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????) ??? ??? ?????? ??????, ? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????
??? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????
??? ?????????;

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

3) ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ???, ??? ?????, ?? ???
????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????, ???
????????? ?????????;

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

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

??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?? ????????? ?????;»

27. ?????? ?????????????? ?????? ? Madbid, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?' ?????????????? ?????????? ??? 13?? ????????????? 2017.

III. ????????

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

28. ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????, ???' ?????, ?? ? ??????
????????? ?????? ?? ? Madbid ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????
???????? «????? ?????????? ?? ?????????? ?????», ??? ??? ?????? ??? ?????? 2,
???????????? 1, ????????? ??, ??? ?????? 2006/112, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
«????????????? ?????» ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 2, ?????????? 1,
??? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 16??

2010, Macdonald Resorts (C-270/09, EU:C:2010:780, 24).

29. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? MacDonald Resorts. ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? «????????????? ?? ??????»
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? («timesharing») ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??
«????????????? ?? ??????» ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? «?????????????
?? ??????» ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????
???? ?????? «????????????? ?? ??????» ????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????? ??
?????????????. ?????????, ? ?????? ?? «????????????? ?? ??????» ?????? ?? ?????????????????? ?? «
?????????????[?] ?????[?] ?????????[?] ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????
?????????????[?] ?????????? ?? ??????????????» (8). ?? ?? ??????, ? ?????? «????????????? ??
?????» ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2,
????????????? 1, ?? ?????? ?????????? (9). ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??, ??? ???? ?????? ??
????????????? ?????? (10).

30. ??? ???? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ?? Madbid ?????? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? Madbid. ?????????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Madbid. ??????
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????.

31. ??? ?????????????? ?? ?????? 5 ?? 6 ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Madbid) (11), ??? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ?????????????? ?? ??, ??? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????
MacDonald Resorts (????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????, ???
????????????? ?????????????? ?????????, ????? ? ?????????? ??????).

32. ??? ?????? ??????????, ? Madbid ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? (12), ??? ???? ?????????
?????????. ??? ???? ? ?????? ?? HMRC (13). ?? ?????????? ??????????, ? Madbid ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (14) (?????? ?? ?????????, ???
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????). ??? ???? ? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? (15).

33. ? Madbid ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????????? MacDonald Resorts.

34. ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????.

35. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????, ?? ?????????????????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????,
???? ???? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????????? MacDonald Resorts. ??????????

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

43. ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?
????????? MacDonald Resorts ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????.

44. ?????????, ??? ???? MacDonalD Resorts, ? ??????? ?????????, ? ?????? ??????????
?? ??????? ? ???? ??????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????????????, ??? ????
«????????????? ??????» ?????? ?????????????? ?? «????????????? ?? ??????» ??? ?????????????? ??
«????????????????? ??????????» (????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????????? ? ???????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????? ?????????? ???
????????? ???, ??? ???? ?????? ??????? ??? «????????????? ?? ??????», ?? ??????? ??? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ??? ? ???? ? ???? ? ???? ????
????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????? ??????? ??? «????????????? ?? ??????» ???
????? ?????????, ?? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????????? (18).

45. ?????????, ??? ??? ?????? ?????????, ??? ? ???? ?????? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????, ??? ? ???? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? Madbid. ??? ?????????? ? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????????? ?????? (????????? ??? ? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? Madbid ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????).

46. ??? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????.

2) ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ????
????????????? ??? «?????? ????» ? ??? «????????????????? ??????????»

47. ??? ?????????? ??? ?????? 20 ??? 22 ??? ?????????? ??????????, ??? ???????
????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ? ??? ???? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? (19).

48. ?????????, ? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ? Madbid ??? ? ???? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ???? ?????????? «????? ???». ??? ?????????????? ???, ? ??? ????
????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ???? «?????? ????».

49. ? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? Madbid ??? ???? ??????????????
??? «????????????????? ?????????????». ?? ??? ???? ?????????????, ? «????????????? ?????????», ?? ??? ????
????????? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? Madbid, ?????????????????? ?? ??? ???? ??? ??????? ???
????????????? ??? Madbid.

50. ??? ? Madbid, ?? ??????? ??? ? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??????, ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? MacDonald Resorts.

51. ?????????, ??? ? ???? ???, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???
??? ??????? 46 ???????.

52. ?????????, ?????????, ??? ? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????????? ?? ??????????????

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

53. ?????????, ? ????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???
«????????? ?????» ? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? MadbidP????? ?????????????? ??????????????. ? ?? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ????. ????? ?????????????? ??????
?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? (????????????? ?????? ?????
????????????? «????????? ?????») ? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????
(20). ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????? ??????????????. ?????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? Madbid, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????? (21). ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ??????????

54. ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? Madbid ??? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? Société
thermale d'Eugénie-les-Bains. ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? Société
thermale d'Eugénie-les-Bains, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (22).
????? ?? Madbid, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ??? ?????????
????????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? «?????????
?????» ? ??? «????????????????????? ??????????????????», ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????
????????????????????? ??????????????????. ?????????, ?????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????????. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
Société thermale d'Eugénie-les-Bains.

55. ???????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? (23).

56. ?????????, ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? «????????? ?????»
? ??? «????????????????????? ??????????????????» ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??????????????????
????? ? ?????????? ?????? ??? «????????? ?????» ? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? Madbid. ? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????.

57. ?? ?? ???????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????. ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? Madbid.

58. ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????,
????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
?????????, ??? ? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????,

?? ?????, ?? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????? ??????? (24). ??? ?
???????????? ?????????? ?? ? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????.
??????, ????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ????????? ??
???????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
????? ??????????? ?? ??????????? ?? Madbid ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ??? ?? ?????? ??, ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ?? ???????
?? ?????????????? ?? «?????? ???» ?? ?? «????????????? ??????????» ????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ????? ??
????????????????? ?? ?? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ????? ??????
?? ??????????? ?? ??????????????. ?????, ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????? ?????? ?????
?? ?????????????? ?? «?????? ???» ? ?? «????????????? ??????????». ??? ?????????, ?
????????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????

2. ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????
2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112;

59. ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ? ??????
????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ???????.

60. ??? ?????? ???????????, ? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????,
???? ?? ??????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112, ????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????? ?????? ??
????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??????????? ?????????, ? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? ??????. ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????,
?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????? ??
????????????????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? (25).

61. ? Madbid ?????????????? ??, ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ??????? ???????????, ? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????.

62. ? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??????????
?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????.

63. ??? ?? ?????? ??, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????
??????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112.
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? (26).

64. ??????, ??????????? ??????? ?????? ?????? ?? Madbid ?? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?? Madbid. ?? ??????????????????
?????? ?????????????? ??????? ??????????? ?????????? ??????? ?? Madbid ?? ??
?????????

65. ?????????, ??????? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????

?? ??????????? ?? Madbid ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????
?????????? ???????, ?????????, ?? ??????????? ??????? ??????????????????? ?? ?? ?????????
?????????? ?? ??????????????? ?? Madbid.

66. ???????, ??? ??????? ??????? ??????????? ??????????? ?? ???????????, ??
?????????? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ???????, ?????????, ? ??? ??
?????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ???????????
?????????????????. ? ??? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ???????????????, ???????,
?????????? ?? ?? ????????? ?????????? ??????, ??????????? ?? ? ????????????? ?? ??????
???????????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ???????.

67. ?????????, ?? ??? ????????? ?????????? ? ?? ????????????? ??????????? ?? ???????????,
? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??
«?????? ???» ? ?? «?????????????? ??????????» ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??
?????????? ??????????????? ??????? ?????? ???????, ??? ??????????????? ? ??????????? ?? ?????????
?????????????. ????? ??????? ?? ? ??? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ??
?? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? «?????? ???»
? ?? ?? ?? ??????????? ?? Madbid. ??????, ??? ? ??? ?? ??????????????? ??????? ??
?????????????????????? ?? ?? ????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????? ??
??????, ?????????, ??????? ?????? ??????? ?? ?? ????????? ??????????? ???????, ?? ? ?????????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????????? ????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ????????? ???????????.

68. ?? ?? ????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ? ??????????? ??????????????? ???????
?????????????????????? ?? ??????????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1,
?????????? ??, ?? ????????? 2006/112. ? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????????.

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

69. ????? ??????????????, ??????? ?? ??????????????? ?? ? Madbid ?? ????????? ?????? ??
?????????? ?? ??????????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??,
?? ????????? 2006/112, ????? ?? ??????????????? ??????????????? ???????, ?? ??????????????? ??????
?????????????? ? ????????? ??????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? (?????????????? ?? ? ?????????
?????????????? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?????????) ? ?
?????????? ??????????????? ????????? ? ?? «???????????????? ??????????» ?? ??????????? ?? ??
?????????? ??????????????? ????????? (?????????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ?????????
?? ?? Madbid ??? ?? ?? ?? ?? ???????????????).

70. ?????????, ?? ?????? ??????????????????? ????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????? ??, ??
?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????
?????????????????????? ??????????? ??????????????????? ????? penny ?? ??????? ?????? ?????? ???????????
????? ??????????????????? ???????????????????, ? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??
?????????????????????? ??????????? ??????????????????? ???????, ??? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????
?????? ?????????, ?? ??????? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????
????? ??????????????????? ?? ?? ?? ?? ???????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ? ???????????
?????????????? ????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ????? ??
?????????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112,
?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? MacDonald
Resorts. ? ??????????? ??????????????? ????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????????????? ??
?????????? ???????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????
?? ??????? ? ??????????????????? ??????????????? ?? ????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?

???????? ?????????? ??????. ? ????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ??? ?
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????, ?????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ???? ?????????????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ???
?? ?????? ???????.

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

71. ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ???' ??????? ?????? ?? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?? Madbid, ??? ???? ???????
??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112.

72. ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??? ??????? 65 ??? ?? ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??????. ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????????????? ??? ? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? «????????? ????» ? ??? «????????????????? ?????????????», ? ??? ???? ?? ?????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 79,
?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ??????. ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????????????? ??? ? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?? ??? ???? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????, ?????? ??? ??????
????????????? ??? ??????????????????, ? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ??????????????

73. ?? ?????????, ???????, ??? ???? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 65 ??? ?????????? 2006/112,
?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????, ???, ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????????????? ??? «????????? ????» ? ??? «????????????????? ?????????????».

1. ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????
????????????????????? ??? ???? ?????????? ??? ??????? 65 ??? ?????????? 2006/112

74. ??? ???? 63 ??? ?????????? 2006/112, ? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????.

75. ?????????????, ?? ?????? 65 ??? ?? ??? ???? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??????????????????
????? ??? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ?????????????, ? ??? ?????????????? ?????????????? ???
?? ?????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????

76. ??? ???? ?????????????, ?????????????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????
?????????????, ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??????? ???
????????????????? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????
???, ??????????, ?? ??????, ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??
????????????? ????????????? (27).

77. ? Madbid ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ????
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????

???? ?? ?????? ?? ?????? 65 ?? ?????? 2006/112. ? ?????? ?? ?????????? ?????
?? ?? ?????????? ?????.

78. ??? ?? ????? ??, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????, ??? ??
????? ?? ?????? 65 ?? ?????? 2006/112.

79. ??????, ??? ?????? ?? ?????? 63 ?? 68 ?? ?????? ?????????, ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?????????? (??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
Madbid) ?? ?? ?? ?? (????) ?????? ?????? ?? ?? ??????????. ?????????? ?? ??
????????? ??????. ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????.

80. ?? ?? ??????????, ??? ?????????? ? Madbid, ?? ?????, ??? ?????????
????????? ?????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? Madbid (28). ?? ??
??? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 76 ?????.

81. ??? ??????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????, ??? ??
????? ?? ?????? 65 ?? ?????? 2006/112.

2. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????;

82. ??? ?? ????? 73 ?? ?????? 2006/112, ? ??? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ????? ?? ??
????????? ????? ? ?????????? ? ? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????
????? ? ?? ?????? ?????????.

83. ??? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????????? ???, ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ??? ?
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (29).

84. ? Madbid ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ??
?????????????, ??? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????.

85. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? ? ???
?????????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????.

86. ??? ?? ????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ????? ? ??? ?????????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????. ??
??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????? 63 ?? 68 ??
????????? ?????????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????
????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????.

3. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ??
????????? ?? «????? ???» ? ?? «????????????? ??????????»;
87. ?? ?????? ?????????? ?????? ??, ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????
????? ??? ?????????? ?? «????? ???» ? ?? «????????????? ??????????», ? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? «????? ???» ? ??? ????
?? ?????????????? ?????????? ?? Madbid, ? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? «?????
????» ? ??? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? Madbid, ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
88. ? Madbid ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
«????? ???» ? ?? «????????????? ??????????», ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????
?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????? ??????????
89. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?? «????? ???» ? ? ??? ????
????????????? ?????????? ?? Madbid, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????
?????????
- 1) ? ??? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? «????? ???» ? ?? «????????????? ??????????»
90. ?????? ??, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? «????? ???» ? ??
«????????????? ??????????», ?????????????? ?? ?? ? ???? ?????????? ?????? ?????? ? ??????
????? ?? «????? ???» ? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? Madbid, ?????? ?? ??????
????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (30).
91. ? ?????? ?????? ?? –????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 63 ?? 68 ?? ??????????
?????????????– ? ???? ? ???? ?????????????????? ?? ? ???? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????, ??? ?? ???? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Madbid.
????????, ?? ?????? ?? ???? ???? ?????? ? ???? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? «????? ???» ?
?? «????????????? ??????????», ? ?????? ?????????? ?????????? ??????
92. ???????, ? ??? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????
????????????, ? ?????? ?????????????????? ? ???? ?????? ?????? ?? «????? ???» ? ??? ???? ????
????????????? ?? Madbid, ?????? ? ? ?????????????????? ? ???? ?????? ?? ???? ???? ?????? ????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? «????? ???» ? ?? «????????????? ??????????», ???
?? ?????? ?? ?????? 79, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112. ?????????, ??? ?????????? ?
???? ???? ? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?? ?????????? ?? ? ???? ??????
93. ???????, ?? ? ???? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ???? ?????? ? ???? , ???
?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ??????????, ?????? ? ? ?????????????????????? ?????????????? ?
????????? ? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? «????? ???» ? ?? «????????????? ??????????» (31), ? ?????? ? ???? ???? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? Elida Gibbs, ??? ???? ???? ?????????? ??

????? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??
????? ?? ?????????? (32), ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ??
????????? ? ?????? ??? ?? «?????? ????» ? ? ??? ?? ?????????? ?? Madbid (?????
?????? ?????????? ?? ??????????????), ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????
?? ?????????????? ?? ?? ??????? ??????????

2) ? ?????????? ??? ?? ?????? ? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? «?????? ????» ? ?? ?? ???
?? ?????????? ?? Madbid

94. ?????????, ?????? ? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ?? «?????? ????» ? ?? ??? ??
????????? ?? Madbid, ? ??????? ?????????? ?? 100 % ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ?? «?????? ????» ? ?? «????????????? ??????????». ??
???? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????????? ? ? ??? ?? ?????????? ???????
?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??
??????????, ??? ?? ?????? ?? ??????? 79, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112.

95. ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?? 27?? ????????? 1999, Kuwait
Petroleum (C?48/97, EU:C:1999:203). ??? ??????? ??????, ?? ??????? ??????????????
????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? (?? ????: ?????????????? ??????? ?????????????? ??????). ? ??? ?? ?????????? ????
? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ???. ???
????????????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ? ??? «????????? ??????????» ?? ?????? 11, ?,
????????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ????????? (33), ?? ??????? 79, ?????????? ??, ??
????????? 2006/112, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? 100 % ??
????? (34). ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??????. ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? 16 ??
????????? 2006/112 (35), ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??
?? (36).

96. ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ? Madbid ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? Kuwait
Petroleum ?????????? ?? ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 79,
????????? ??, ?? ?????????? 2006/112.

97. ?? ??????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??' ??????????????
?????????, ?????????? ??, ?????? ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ?? «?????? ????» ? ?? ??? ??
????????????? ?? Madbid, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?? «?????? ????» ? ?? «????????????? ??????????» ?? ?????? ??????????
?????????, ??? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????
???????. ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????

98. ??? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? Kuwait Petroleum ?????????? ??,
????? ?????????? ??? ?? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ?? «?????? ????» ? ?? ??? ??
????????????? ?? Madbid, ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 16

??? ??????? 2006/112. ?? ?? ?????, ??? ?????????? ??, ? ??? ?????????? ?? ?????, ???
?? ????? 74 ?? ?? ??, ?????????, ?????????? ??? ????? ?????? ?? ?????????????? ??
Madbid. ?????, ? ?????????? ?????????????? ?? ? Madbid ??? ?????? ?? ?????????? ????? ??
????????????? ?????, ????? ? ??????? Kuwait Petroleum ?????????? ?? ????? ?????????? ?????
??? ????? ???????????.

99. ??? ?? ????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? Madbid, ?? ?? ?????????
Kuwait Petroleum ?? ?????????? ?? ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????
?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ??????? ??
?????? 79, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112. ?????????, ?? ??????? ?? ???????, ? ?????????
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????,
??, ??? ?? ?? ?????? ??????????, ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? «?????? ????» ? ??
???? ?? ?????????? ?? Madbid, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ????? ?????? (37). ??
?? ??????, ??? ?????????????? ??????????, ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ? ?????????? ? ?
????????????? ?????.

100. ?????????, ????? ??, ?????? ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????
?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??? «?????? ????» ?
?? ?? ?? ?????????? ?? Madbid, ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ????? ??
????????????? ?? «?????? ????» ? ?? «????????????????? ??????????» ?? ??????? ??????
?????????????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 16 ?? ????????? 2006/112.

101. ????????? ?? ?? ?? ????????? Kuwait Petroleum ????????? ?? ?????????? ??????? (???? ?
????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????) ?? ?? ?
???? ?? ?????????? ?? ?? ? ???, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????.
??????, ??? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??, ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ????? 180 ??????
(38), ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? «?????? ????» ? ?? ?? ??
?? ?????????????? ?? Madbid ? ?????????????? ?? ?? ?????? ????? 365 ?????? (39).

102. ?????, ????? ?? ?????? ??, ??? ????????? Kuwait Petroleum, ?? ?????????????? ??????
?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????
????????????, ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????????
?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????. ?????, ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ??? ?? ?? ?????????? ????? ?
????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?
????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? (40).
????????????, ??? ?? ?? ?????? ??????????, ? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? Madbid
????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????. ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????
????????????? ?? «?????? ????», ??? ? ??????? ?? ?? ?? «?????? ????» ?? ?? ? ?? ??????
(???? ? ??????? ?? ?? ?? «?????? ????», ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????
?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??????
?????????????), ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? (41). ?????, ? ??? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? Madbid ?????????????????? ??' ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??
????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????
????????? ??, ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? «????????????????? ?????????????», ? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ?? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????????????,

?? ????? ?? ????????????? ????? ?? ????????????? ?? «?????? ?????» ? ?? «????????????
????????????» ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ????? ?? ????? ?????????
?? ??????????????????. ??????, ? ??????????? ?? ????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ????????????? ??????. ?????????, ? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????
?????????????????????? ??' ?????? ??? ?? ?????????, ??????????? ?? ? ?????????, ??? ??????????
????????????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? Madbid ?? ?? ???
?????. ??? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ??
?? ?????????? ??????????? ????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? «?????? ?????» ? ?? ??? ??
???????????? ?? Madbid, ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? «?????? ?????» ?
?? «????????????????? ?????????????» ?? ?????????????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????? 16
?? ????????? 2006/112.

103. ?? ??? ?????????????, ?????????? ??, ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??? ? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????????????? ??
?? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? «?????? ?????» ? ?? ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ?? Madbid. ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????????? ??
? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? Madbid ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????????. ?????????????, ???????, ?? ?????? ?? ??' ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? Madbid ? ??
??????????, ?? ? Madbid, ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ???????????
?? ?? ??????? ??????????? ??????. ?? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ???????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ??????. ? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 16 ??
????????? 2006/112.

104. ?? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? «??????
?????» ? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? Madbid, ? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????? 79, ??????????
??, ?? ?????????? 2006/112. ??? ?????????????????? ?? ??????? 92 ?? 93 ?? ??????????
?????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Madbid ?????????????? ?????? ??
?????????? ?? ??????? (????? ?????? ??????? ????? ?? «?????? ?????» ? ?????? ?????? ?? ???????????
?? Madbid), ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????.

105. ??? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????
?? ??????? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
?? ???????, ??? ?? ??????? ?? ????????? 65 ?? ????????? 2006/112. ?????? ? ?????????
????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????????????
? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????. ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ??????????? ???
?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????
?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????????????? ?????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??

?????????????? ?? ??????? ??? ??? ??????????, ??? ???? ?????? ??? ?????? 79, ?????????
??, ??? ??????? 2006/112.

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

106. ?? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ???
????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????,
?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ???, ??????????????, ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ???????, ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???????????????.

107. ?????, ??? ?????????????? ??? ? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??????
?? ?????? ? ?????????? ???, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ??????????? ??????????
??? ??????????? ??? ????????? 2006/112 ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????
????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?????? 267 ???.

IV. ???????

108. ?????????????? ?????? ??? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [?????????????? ?????????????? ??????????
(????????????? ?????), ?????????? ??????????] ?????????????? ??? ?????????? ??????????

1) ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ?????? ?????????
????????????????????? ?????????? ??????????????? ?????? penny ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
?????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????
?????, ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 16??
?????????????? 2010, MacDonald Resorts (C-270/09, EU:C:2010:780, ????? 24). ? ??????????
?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????,
????? ??? ??????? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??? ???????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?
?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????
?????????. ? ?????????? ??????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ???
???????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ??? ? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????? ???
??? ?????????, ??????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ???
??????.

2) ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??
?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 65 ??? ????????? 2006/112.
?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ??????
????????????? ??? ??????????????????. ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ???

??? ???????? ??? ?????????????? ??????. ?????? ? ???????? ?????????? ??? ?? ????????????
? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ????????,
????????? ??? ??? ?????? ? ??? ??? ?????????? ???????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????,
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????? ???????? ???????? ?????? ?????? ? ????, ?????? ???
??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????. ??? ? ?????????? ????, ? ??? ? ??
????????????? ???????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ???? ???????? ??? ?????? 79, ?????????
??, ??? ???????? 2006/112.

3) ?? ?? ?????????? ???????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????? ??? ?????????? ????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? 2006/112 ??? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????? ???????? ?????? ?
????? ?????????? ??? ?? ?????? ????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????
??? ??????????????, ???????? ??? ?????? 267 ???.

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

2 ?????? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ???????? ?????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

3 ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????.

4 ?????????? ?? ?????????? ???????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????.

5 ? ??? ???? ???????? ?????????? ??? ??? ???????? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????
????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? ? ??????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????.

6 ??? ?????????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
0,00 GBP ????? 8,00 GBP ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????? 1,45 GBP (???? ???? ??? 145 ?????????), ? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? 1,45 GBP ????? 8,00 GBP ??? ?????
????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?????? 9,45 GBP.

7 ?????, ? ?????? ??? ??? «????? ????» ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ? Madbid ??? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ??????????

8 ?????? ??? 16?? ?????????? 2010, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780,
????? 24, ? ?????????? ??? ???).

9 ??? ?????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? – ?????
????????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ??? 09/001, ?
49) (?? ????: ??? ?????). ? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
??????? 2006/112. ?? ????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ???????? ?????? ??? ??? ???

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

10 ?????? ?? 16?? ?????????? 2010, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780,
??????? 27 ??? 32).

11 ??? ? ???? 24, ?????????? 1, ?? ?????? 2006/112, ??? ?????? ?? ?? ?????????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?? ??????????, ?????
?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?? ?
?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????.

12 ?. ????? 43 ?? ????????? 2006/112.

13 ?. ????? 23 ?? ?????????? ??????????.

14 ?. ????? 33, ?????????? 1, ?? ????????? 2006/112.

15 ?. ????? 24 ?? ??????????.

16 ??????, ?????????? ??, ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????.

17 ? ?????????????? ??? ?.

18 ?????? ?? 16?? ?????????? 2010, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780,
??????? 27 ??? 29). ?. ????? 29 ?? ?????????? ??????????.

19 ?????????, ??? ? ??????? ?????????? ?? ??????????, ? ??? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????.

20 ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? «????? ???» ? ??
«????????????? ??????????» ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????,
? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? «????? ???» ? ?? ?? ??
????????? ?? Madbid.

21 ??????, ? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? «[?] ?????????? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? Madbid
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?
????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????
????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????».

22 ?????? ?? 18?? ??????? 2007, Société thermale d'Eugénie-Les-Bains (C?277/05,
EU:C:2007:440, ?????? 26 ??? 27).

23 ??? ?????????????? ?? ?????? 21 ?? ?????????? ??????????, ? «????????????? ??????»
????? ?? ?????? 365 ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??
????????????.

24 ?????? ?? 8?? ?????????? 2016, Stock '94 (C?208/15, EU:C:2016:936, ????? 27).

25 ?????????? ?? 3?? ??????? 1994, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?????? 13 ??? 14),
?? 21?? ??????? 2002, Kennemer Golf(C?174/00, EU:C:2002:200, ????? 39), ?? 18??

33 ?? ?????????? 9. ?? ????? 11, ?, ?????????? 3, ??? ????? ??????? ?????? ??? «[?]???
 ????? ?????????? ??? ????? ??? ??????????????????: [...] ?? ?????????? ??? ??????????
 ??????????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ? ??? ?????? ????? ??? ?????? ??????????????????
 ??? ??????????».

34 ?????? ??? 27?? ???????? 1999, Kuwait Petroleum (C?48/97, EU:C:1999:203, ??????? 16 ??? 17).

35 ?? ????? 5, ?????????? 6, ??? ?????? ??????? ?????? ??? «[?]????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?, ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? [...]».

36 ?????????? ??? 27?? ?????????? 1999, Kuwait Petroleum (C?48/97, EU:C:1999:203, ?????????? 26 ??? 32).

37 ????? ?????????????????? ??? ??????? 98 ??? ?????????? ??????????, ????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????, ??? ? Madbid ????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???????.

38 ?????? ?????? ?? ??????? ? «????????????? ??????????».

39 ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????

40 ?????????? ??? 27?? ?????????? 1999, Kuwait Petroleum (C?48/97, EU:C:1999:203, ?????????? 27, 31 ??? 32).

41 ????? ?? ????? 15.2 ??? ?????????????? ?????? ??? Madbid, «??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? “?????? ?????”, ? ?????? ??? [...] ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? “????????? ?????”. [...] ? ??? ?????? (????? ? ?????? ??? “????????? ?????”, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? [...] ? ?????????) ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???????, [...] ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????».