

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

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

G. HOGAN

?????????????? ?? 25 ??? 2020 ??????(1)

?e?? C?459/19

The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

?????

Wellcome Trust Ltd

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

„???????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
????????????? 2006/112 — ????????? 43, 44 ? 45 — ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? ?
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????“

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

1. ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ? ??????????????, ??
????????????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????(2) ? ?????????????? ??,
????????????? ? ?????????????? 2008/8/?? ?? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? 2006/112/?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????(3) (?????????? ??-
????????? „????????????????? ?? ???“).

2. ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Commissioners for Her Majesty's
Revenue & Customs (????????? ? ??????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????????,
????????????? ??-????????? „HMRC“) ? Wellcome Trust Ltd (????????????? ??-????????? „WTL“) —
????????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??
??????????????, ?????? WTL ? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????(4).

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

???????????? ?? ?????????? ?? WTL ????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ???????????????????.

4. ?????? ? ??? ???? ?????? WTL ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? WTL ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???(5). ?????? ?, ?? WTL ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????????, ? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ? ?????? ?? WTL ?? ? „????????????????????? ?????, ?????????? ? ?????? ? ??????????“, ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

5. ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ????? ??? ??? ?????????????????? WTL ??? ??? ? „????????????????????? ?????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????“, ?? ?????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?). ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? WTL ?????? ??? ?? ?????? ??????????.

6. ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? „????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????“ ??? ?????? ? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ????? 44 ?? ?????? ?????????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ??-?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????.

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

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

7. ????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????:

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

[...]

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

[...]“.

8. ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????:

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

[...]“.

9. ??? V, ?????? 3 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? „?????? ?? ?????????? ?? ???????“.

10. ?????? 1 ?? ?????? ?????, ?????????????? „????????????????“, ?????????? ????? 43, ?????? ?????????????:

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

1. ?????????????????? ???, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ? ??? 2, ?????????? 1, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????;

2. ??????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????“.

11. ?????? 2 ?? ??? ???? , ?????????? „???? ??????“ , ?????:

„???? 44

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

???? 45

????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? ???????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? . ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ???????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? . ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????“ (6).

12. ??? 196 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ? ??? ?? ?? ?!, ?????????? „????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???“, ??????????:

„??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ??? 44, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????“ (7).

13. ??? 19 ?? ?????????? ?? ?????????????? (?) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ??? 2011 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????(8) (??????? ??-???????? „?????????????? ?? ?????????????“) ? ?????????? „????????? ?? ?????????????“ ? ??????????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??????? 44 ? 45 ?? ?????????? 2006/112/??, ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??? .

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

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

?????? ???-???????????? ??????? ? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????,
?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????? ?? ??? 44 ?? ??????????
2006/112/??, ?? ?? ????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????“.

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

14. ????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??????? ??
?????????????? ?????????? ? ??? 7A ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? 1994 ?, ??????? ??-???????? „VATA“), ?????? ??????????:

„????? ?? ?????????? ?? ??????

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

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

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

(b) ? ??????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????.

[...]

(4) ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ? ???, ?????:

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

(b) ? ??????????????? ?? ??? ?????,

(c) ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ??????,
????????? ?? ?????????????? ?????????, ??

(d) ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Tynwald ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??????? ??
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? Tynwald, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????,

? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???“.

III. ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ????????????????? ??????????

15. WTL ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? — Wellcome Trust,
????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?????????????, ? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????? ?????????, ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????, ?? ?????? ?
????????????????? ?? ????. ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????, ?? ?????????? ??
????????????? ? ???????, ?? ?????? ? ?????? WTL ?????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ?????? ? ?????? ????. ?????? ??? ?????. ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??-????????? ??? ? ? ?????????, ?????????????? ?? WTL.

16. ? ????????? Wellcome Trust ????? ?????, ?? ????????? ?? ????????????? ?????????
?? ??????? ?? ???? 4, ????????? 2 ?? ????? ????????? 77/388/?? ?? ????? ?? 17 ??? 1977
?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ?????? ???????
???????? ?????? ??????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
???????? ??????(9) (???????? ??-?????? „????? ?????????? ?? ???“) (?????????????? ??? 9,
???????? 1 ?? ????????????? ?? ???) ?? ??????? ???????, ????????? ?? ? ??????? ? ?????????
?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ????????? ??
?????????????????? ?????????.

17. ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? Wellcome Trust, ?? WTL ? ?????????? ?????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????? ?????? ?????.

18. WTL ? HMRC ?? ?????????, ?? ??????????? ?? WTL ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????? ? ?????????????? ? ?????????? Wellcome Trust. ?????? ???, ?????? WTL ?
????????????? ??????????????? ??????????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????? ???????????,
?? ? ??????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????.
WTL ?? ? ??????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???????????????, ?? ?????? ?? ???
????????? ??????????. WTL ? HMRC ?????? ??? ?? ??????, ?? WTL ? ??????????????????? ???
?? ??????? ?? ??????? 2 ? 9 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?????, ? ??????????? ?????????? ??????. ?????????? ? ??? ?????,
?? WTL ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 2,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

19. ?????????? ??????? ?? Wellcome Trust WTL ? ?????? ?? ?????? ??????????????????
?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ??-?????????? ?? ?????????? ?????????.

20. ?? 2010 ?. ??????? WTL ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ??????? ??????????????(10), ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????
?????????.

21. ?????? ?????? 2016 ?. ? ??? 2017 ?. WTL ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??? 80 ??
VATA, ??? ??????, ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ? ??-?????
??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? Wellcome Trust, WTL ?
????????????????????? ?????? ?????????? ??????? 2 ? 9 ?? ??????????????, ?? ?? ? ??????????????????
????, ?????????? ? ??? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?
????, ??????????? ?? ??? ? ??? ???????.

22. ? ??????? ?? 10 ????????? 2018 ?. First-tier Tribunal (Tax Chamber)
(????????????????????? ??, ??????? ??????, ?????????? ?????????)(11) ??????, ??
????????????????? ?????? ?? ??????? ? ??????????? ?????? ?? ??? 44 ?? ?????????????? ?? ???,
?? ??? ??????? „????????? ? ??? ?? ?????????“ ?????????????? ?????????? WTL ??
????????????? ?????? ?? ??? ??????????????. ?????? ??? ??????????? ?? ? ??????????
????????????? (????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ???????, ??????????? ? ???????
46—59? ?? ?????????????? ?? ???) ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? 44 ?? ?? ??? 45
?? ?????????????? ?? ??? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????? ??, ???????
??????) ??????, ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??? 18 ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????????
????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??, ?? ?? ?????????
???? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? First-tier Tribunal (Tax Chamber)

(???????????????????? ???, ??????? ??????) ?????, ?? ??????????????????? ?? ????? 44 ??
?????????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ??? 7A ?? VATA, ?????? ??????????,
?? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ??? ????? WTL ? ?????????????????????? ?????,
?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ? ? ?????????????????? ? ????? 44 ??
?????????????????? ?? ???.

23. ?? 15 ?????????? 2019 ?. HMRC ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? First-tier Tribunal
(Tax Chamber) (????????????????????????????? ???, ?????????? ??????) ????? Upper Tribunal (Tax and
Chancery Chamber) (????????????????????????????? ???, ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????,
?????????????? ?????????????).

24. ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ???????
????????????????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? WTL ? „????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ??
????????????“, ?? ?????????? ?? 44 ?? ?????????????????? ?? ???.

25. HMRC ???????, ?? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??-?????????????, ?? ?????
????????, ? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ? ??? ??????????????,
? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????. ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????????? ?
?????????? ?? ????? 45 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????
??????????, ?????????????? ? ?????????? 46—59? ?? ?????? ??????????????, ??????????? ?? ?? ?????????? ?????
44.

26. WTL ??????????, ?? ??? ?????? ?? ? ?????????????????????????????? ?????, „????????????? ? ?????? ??
????????????“, ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????? ?????????? ?????
?? ?? ?? ? ?????????????????????????? ?????, „????????????? ? ?????? ?? ??????????“ , ?? ?????????? ??
????????????? ????? 44.

27. ??? ?????? ?????????????????????? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber)
(????????????????????????????? ???, ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????) ??????? ?? ?????
????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ??????? ?? ????? 44 ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???????
????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????? [?????????????????????????] ?????????, ??????????? ?? ? ??????????
? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??
????????????????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????,
?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,
????????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????“?

2) ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 46—49 ?? ?????????????????? [??
???] ?? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ????? 45 ?? ?????????????????? [?? ???] ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ????? 44,
????? ????? 45“.

IV. ?????????????????????? ?????? ?????

28. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber)
(????????????????????????????? ???, ?????????? ? ?????????????????????????? ?????????????) ?????????? ?? ??????????????????
?? WTL, ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
? ?????????????????????? ??????????.

29. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????????????, ? ?????????? ?? 24 ????? 2020 ?. ??????
????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??????????. ??????????? ?????????????????? ??????

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

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

30. ????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? 31 ?????? 2020 ?. ? ????????? (???). ?????????? ???? 86, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????????? ?? ?????????????“) ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ???? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ???? 126 ?? ???? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ??????? ?? 31 ?????????? 2020 ?.

31. ?????? ???? ?????????? ???? 89 ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ???? , ???? ? ? ???? ?????????????????? ?? ??-????? ???? , ?? ???? ?????????????????? ???? ? ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????????.

32. ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ???? ?? 13 ?? 2019 ?. ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????????????????? ???? , ?????????? ? ?????????????????????? ??????????????) ? ?????????? ?? ?????????????? , ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????

VI. ?????????????????? ??????????

1. ???? C?155/94, Wellcome Trust

33. ?????? ???? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? Wellcome Trust, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? , ?????????? ? ???? 2 ?? ?????????????? 2008/8, ?????????? ?? 1 ????????? 2010 ?.

34. ?? ??????? ?? ???? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ? ???? , ?????????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? „? ?????? ?? ??????????“ (12).

35. ? ?????????????? Wellcome Trust ?????? ???????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? WTL(13), ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ???????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 4, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?? ??? (????????????????? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???). ???? ?? ??? ?????????, ?? WTL ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ???????, ?? „????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????????, ?????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? [...] ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ??????????????“ [????????????????? ???????](14). ?????? ? ?????? 41 ?? ?????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????

36. ?????? ???? ?? ?????????? ?? 29 ?????? 2004 ?., EDM (C?77/01, EU:C:2004:243, ? 60—70), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? Wellcome Trust, ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??

????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ????????, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ????. ?????? ? ? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????
??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??????????? ? ?????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???(15).

2. ?????????? 2008/8

37. ? ?????? 28 ? 29 ?? ?????????? ?? 13 ????? 2019 ?, Srf konsulterna (C?647/17,
EU:C:2019:195), ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ? ?? ?? ??????????, ?? ?????
????????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ?
?? ?????? — ?????????????????? ?? ??????????(16).

38. ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? 2008/8 ?? 1 ??????? 2010 ?. (? ??????
?? ??????? ?? V, ?????? 3 ?? ?????????????? ?? ???) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?
????????????????? ? ?????????????? ??????? ?????? 43 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??-????????????
?????????, ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????????
????????????? ? ?????????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

39. ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? 2 ?? ?????????????? 2008/8 ?????????????? ??????????, ??????
? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????????, ?????????? ? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????,
????????? ?? ?????????? ??????????(17).

40. ?????? ?????????????? ? ?????? 2 ?? ?????????????? 2008/8 ?????????????? ?? ??? V, ?????? 3 ??
????????????????? ?? ???), ? ??-????????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
WTL ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????????????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?
????? 196 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????(18). ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ???.

41. ? ?????????? ?????????????????? WTL ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?
?????????. ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? WTL ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? 7A ?? VATA, ??? ?????,
????????? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?
????? 7A ?? VATA ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?????? ??????
????????????? ? ??????????, ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ???.

42. WTL ??????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????
„????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????“ ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????. ? ??????
????????????? WTL ??????????????, ?? ? ?????????????? Wellcome Trust ?????? ? ??????????????, ?? ?????????
????????????? ?????????????????????? ??????????, WTL ?? ? „????????????????????? ?????, ?????????????? ? ??????
?? ??????????“ , ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???(19).

43. ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? WTL ?? ???????, ?? ??????? ?????? ?
????????????? ?????? ?? „????????????????? ??????????????“ , ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ???????
3 ?? ?????? 3 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ? ?????????? 46—59? ?? ??????

????????(20).

44. ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??-????? ?????? ?????????????? ?? ? ??? 43 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ? ?????? 44 ? 45 ?? ?????????????? ?? ???.

VII. ??????? ??????

45. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? WTL, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ??????????“, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????.

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

46. WTL ?????, ?? ??????????? „????????????????????? ?????, ?????????????? ? ????? ?? ??????????“ ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ??????????, ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? WTL, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ??????

47. ?????? WTL ????? 43 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????; ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? WTL, ?????? ?? ? ????? 43 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? „????????????? ? ????? ?? ?????????“. ?????????????????? ????? 43 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?????????????? ?????????? „????????????? [? ????? ?? ??????????]“ ?? ?????????? ? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ???, WTL ??????, ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? WTL ?????????? ?????, ?? ? ?????????????????? ? ?????????? 18 ? 55 ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????, ? ?????? ?? ??????????????. ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????.

48. WTL ?????? ?????, ?? ?? ????? 19 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?? ???e?e, ?? ?? ?????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ??? WTL ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????? ?????, ?????????????? ? ????? ?? ?????????“, ??? ?????? ????? ? ?????????????? ????? 19 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? „????????????? ? ????? ?? ?????????“.

49. ?????? ????? WTL ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ????????? 43 ? 44 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????? ?? ????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? Wellcome Trust. ??? ???? ?? ?????????? WTL ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??

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

50. ?????? ????????? ??????, ????????? ? ????????????? ????????????? ????? ?????, ??????,
?? ??? 44 ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????
???? ??? WTL, ?????? ????????? ????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????
?? „???????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ?????????“, ?????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?????????.

2. ??????

51. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? „???????????????????? ?????,
???????????? [? ??? ?? ?????????]“ ? ??? 44 ?? ??????????????? ?? ??, ? ?? ????????? ?????
?????????????? ?? ????????????? ?????? „????????? ? ????? ?? ?????????“, ?????? ?? ????????? ? ?
????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??, ??? ?? ??????????????? ?? WTL ?? ????????? ?? ?????
????????????? ? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ??????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ??????????????. WTL ?????????? ??
?????????, ?? ??? 44 ?? ??????????????? ?? ?? ?? ????????? ????? ?? ????????????????????????? ?????,
????? ????????????? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????????, ? ?? ??? ?????????????? ?? ??
????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????.

52. ? ????? 20 ? 21 ?? ????????? ?? 13 ??? 2019 ?, Srf konsulterna (C?647/17,
EU:C:2019:195), ?????? ?????????, ?? ????????? 44 ? 45 ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ????????? 46—59? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????
?????????????. ?????? ??? ????????? 44 ? 45 ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????
????????? 46—59? ?? ??????. ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????
46—59? ?? ??? ??????????????. ?????? ?????? ??????, ? ??? ? ??????????????, ?? ??? ?????????? ?? ?
?????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ????????? 44 ? 45 ?? ??.

53. ?????????? ? ?? ????????? 46—59? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????????
?????????????????. ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? 13 ??? 2019 ?, Srf konsulterna (C?647/17,
EU:C:2019:195), ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 44, ??? ??? 45 ??
?????????????? ?? ???. WTL ?????? ?????????, ?? ??? ??? 44, ??? ??? 45 ?? ??????????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????(21).

54. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????.

55. ?????? ????????? ??-????, ?????????????? ?????????? ?? ????????? 43—45 ?? ??????????????? ??
??? ? ?????????? ? ????????????? 2006/112 ? ??? 2 ?? ????????????? 2008/8. ??? ?? ??? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ??????????,
????????????? ? ????????????? 2006/112 ? 2008/8, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??? ? ???
?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?????? ?????????????(22). ?? ??? ??????, ?? ?????????????????? ? ??? 2,
????????? 1, ??????) ? ? ??? 44 ?? ??????????????? ?? ?? ?????? „????????? ?????????? ?????,
????????????? ? ??? ?? ??????????“ ?????? ?? ??, ?????? ????????????? WTL, ??? ? ??? ??????????
? ?????????.

56. ?????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ??? 44 ?? ??????????????? ?? ??, ?????? ??
?????????? ?????? ????????????? „???????????? [? ??? ?? ?????????]“, ?? ?? ?????? ?????? ??????
????, ?? ??? ?? ??? ?????????(23). ?????, ?????? ???-?? ??????, ?? ?? ??? ?????????????,

?? ?????? ? ?????????, ??????????? ?? ????????? ?????? ? ??????????? ??????????, ?????? ??
???? ????? ? ??? ?????????, ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??-?????????????????
???????? ????????? ??????????. ?????? ? ?????????? ?? ??????????????? ??????????? ??????
??????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??-?????????? ?? ??????????? ??????????, ?
????? ?? ??????. ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ? ?????????????? ?? WTL ?,
?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ?? ????(24).

57. ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????
?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????? 2008/8 ? ??? ??????????????? ? ??????????????
?? ??? ???????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ????????? ? ???
????????????? ??????????(25). ?????, ?? ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?? ???????
????????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? 43 ?? ??? ???????????.

58. ? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 43 ?? ?????????????? ?? ??? ???????
?? ?????? ??????. ????, ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? (????????????? ??? ?????? ??
???? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1). ????, ?????? ???
????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? (??? WTL), ??
????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ????(26). ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ??? 43 ?????? ?????? ??? ??????????
?????. ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???, ? ??? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ??? ??????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????: ? ?????? ??? 43, ????? 2
?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????, ? ?????
????????????????? ?? ?????? ? ??????????, ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??
??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ? ???
?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ???,
????????????????????? ?? ?????? ?? ??.

59. ?????????????? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
„????????????????????? ???“, ??? ? ?????????? ?????????????? ? ??? 43 ?? ?????????????? ?? ???,
? ?? „????????? ?????????????? ???“(27) ?? ?????????? ?????????? ? ??? 44 ? ? ??? 45 ?? ???
?????????????. ?????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? „????????????????????? ???“, ?????????? ?? ? ??? 43 ?? ?????????????? ?? ???, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 44 ? ?????????????? ?? ??? 45 ?? ???
????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????.

60. ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ?????????????? ???
? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? „?????“ ? ???
43 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????
????????? ?? ?????????????? ??? ?? „????????? ?? ?????????????????????????“, ?????????? ?? ? ???
44 ?? ??? ??????????.

61. ?????????????? 4 ?? ?????????? 2008/8(28) ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??
???? 43, ??? ? ?? ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????????????, ?? ?????????? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????????? ?? ?????????????????????? ???, „?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????“.

62. ?? ??? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ? ??? 43 ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??

????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ???
????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ??? 43, ?????????? 1 ??
????????????? ?? ??? ? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
???? 2, ?????????? 1 ?? ??? ??????????(29).

63. ??? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ??? 19, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??
????????????, ?????? ?????, ?? „[?]” ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ????????? 44 ? 45 ?? [????????????? ?? ???],
????????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????, ?????????? ??
????????????????????? ????, ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????“. ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ??? 19 ?? ?? ?? ?????? ????

64. ?????? ????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 41 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
Mazák ?? ??? Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (C?291/07, EU:C:2008:348) ? ??
????????????????? ?? ??? ? ?????? 31 ?? ?????????? ?? 6 ????????? 2008 ?, Kollektivavtalsstiftelsen
TRR Trygghetsrådet (C?291/07, EU:C:2008:609), ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??? ?????????????
????? ??? ?????????????????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????????????? ??
????????????????? ?? ??????. ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?
????????????????????????? ????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? (? ?????????????????? ? ??? 2,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???), ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??-????????? ?????? ?? ?????????????????, ??? ? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????(30).

65. ?????? ??? ??????, ?? ??? 44 ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ? ??????????????
?? ??? 43 ? ?????????????????? 4 ?? ??? ?????????????? ? ??? 19 ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????
? ?????????????? ? ????? 43 ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????
„?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ??? ??????????”(31). ?????????????????? ?? ??????
„????????????? [? ??? ?? ??????????]” ? ??? 44 ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?
????????????? ? ?????? ?????? ? ??? 43 ?? ??? ?????????????, „?? ??? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?? ??? ??????????”. ?????????? „????????????? [? ??? ?? ??????????]” ?? ?????????? ?? ?????????
?? ??? 44 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???????.

66. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? WTL ?????????? ????????? 18 ? 19 ?? ?????????????? ??
?????????????, ?????????? ? ????? 47 ? 48 ?? ?????????????? ?????????????, ??????, ?? ?? ??
?????????????. ?????? ??? ?????????, ????????? 18 ? 19 ?? ?????????????? ?? ?????????????? — ?????
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????(32), ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? —
?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ????????? 43—45 ?? ?????????????????? ??
??? (33). ?????? ???, ??? ?? ?? ?????????, ?? ????????? 44 ? 45 ?? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ??? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ??? (34) ?? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?
?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????(35). ?? ?????? ?????? ??? ??????, ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????

[illegible]

69. ? ????? ?? ?????? ????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
 ?????????, ?? ???? 44 ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ??????
 ????????????????????? ???? , ?????? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ? ????????
 ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
 ????????????????????? ??????????, ????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????,
 ????????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ????? ????????,
 ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? „????????????????????????? ?????, ????????????? ? ????? ?? ??????????“ , ??
 ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????????????.

70. ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?? ? ??????????? ?? ??
 ????????? ?? ?????? ??????. ?????? ???, ?????????? ? ??????????, ?? WTL ?
 ?????????????????? ???, ?? ??????, ?? ???? 45 ?? ????????????? ?? ??, ????? ?? ?????? ??
 ??????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ???, ?? ??????? ?? ?????????? ??
 WTL, ? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????
 ????

71. ? ????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (?????????????????? ???, ???????? ? ??????????????????? ??????????, ??????????? ??????????) ??????????????? ?????????? ?? ?? ????? ??????????? ??????????:

„???? 44 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????
 ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ? ??????????? ??, ?????????? ? ??????????
 2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ????????? 2008 ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ??

21 ??????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ??? ???? ????????????? ? ????? ??
 ??????????? ?? ?????? ?????????, ??????????? ?? ????????????? ? ??????????? ?? ??
 ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????, ? ?? ?? ????????????? ? ???????????, ??
 ?????? ????????? ?????? ?? ?????? ? ??????? ???? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????
 ?? ????????????? ????????? ?????????, ?? ??? ???? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????
 ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ??????, ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????? ??
 ????????????????????? ???? , ???? ?? ????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ? ??????? ?
 ??????????? ?? ?? ?????????? ?????? (??. ??? ???? WTL), ??? ?? ??? ????????? ??
 ??????????????? ?? ???????????. ??? ????????????????? ???? , ?? ??????? ???? ?? ??????
 ??????? ????? ? ??????? 43, 44, 45 ?? ????????????? ?? ??? ?? ? ??? 19 ?? ??????????? ??
 ???????????. ?? ?????????, ?? ?????? WTL ?? ??????? ???? ???? ??????????? ??
 ??????????????? ?? ??? ?? ????????????? ?? ??????????? ??? ??????? ?????????, ????? ??

???????? ??????? ??????. ????????????? ????????????? ?? WTL, ?? ???? 44 ?? ?????????????
?? ??? ?? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???? ??????, ?????????, ?? ?????? WTL ?????????
?????? ?? ?????? ????????? ??????, ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ???? ???? ?? ????
???????????????? ?????????, ?? ???? ?? ???? ? ???? ?????? ????????? ??????. ????????????????? ??
???????????????? ????????? ??????, ?? ???? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ? ?????
???????????? ?? ???? , ?????? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????? ?????? ??
????????????.

22 ?? ?? ????????? ????????? ?? 31 ??? 2016 ?, Reha Training (C?117/15, EU:C:2016:379, ?.
28—34). ?? ?? ?????? ? ??? ????????? ?? 15 ????????? 2016 ?, Landkreis Potsdam-
Mittelmark (C?400/15, EU:C:2016:687, ?. 37). ?? ? ?????? 31 ?? ????????? ?? 22 ????????? 2009
?, Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:647), ?????? ?????? ???????, ??
???????????????? ????????????????? ? ????????????? ????????????? ?? ?????? ???????????
???????????? ?? „???????????????????? ??????“ ? „???????????????????????????? ?????“, ?????? ??
????????? ? ???? 9, ?????????? 2, ?????? ?), ???? ???? ? ? ???? 13, ?, ?????? a) ?? ??????
????????????, ?? ?? ?????? ????????????? ?????????? ? ????????????? ?? ???? ???? ?? ?????????????? ?
???? ???? ? ?????? ?? ???? ??????????????. ?????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????? 32 ?? ?????
????????? ?????? ??????, ?? „???????????????? ?? ??????, ?????????? ? ???? 9, ?????????? 2, ?????? ?),
???? ???? ?? ?????? ?????????????, ?? ????????? ?? ????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ??
?????????? ????????? ? ??? ????????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??????? ????????? ???????????
? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????
????????????“. ?????????? ? ????. ????????????????? ?? ????????? ????????????? ?????? ??? ?? ?
????????????, ? ??-????? ? ????????????????? ?? ?????????? ????????? ?? ????????????? ?? ???????????,
?????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????????? ?? ???????.

23 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ????????? ?????????? ????????????? ?? ??????
„???????????? [? ???? ?? ??????????“ ? ???? 44 ?? ??????????????? ?? ??? ???? „????????????“.
????????????, ?? ??????????? ?? ? ?????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????? ???? ??
?????????????? ?? ????. ???? ?????? ????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? — „agissant en
tant que tel“, ?? ????????????? — „che agisce in quanto tale“, ?? ????????????? — „agindo nessa
qualidade“, ?? ????????? — „que actúe como tal“, ? ?? ?????? ???? — „als solcher [...]“
erbringt/als solcher handelt“.

24 ??????? ?? 16 ????????? 2014 ?, Welmory (C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 41). ? ?????
50 ?? ???? ????????? ?????? ???????, ?? ???? 44 ?? ??????????????? ?? ??? ????????????? ???????,
?????????????? ????????? ?? ????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????, ???? ????????? ?????????
?? ??????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ???? ????????????????? ????????????????????? ??
???????????? ???????.

25 ?? ????????????? 2 ?? ????????? 2008/8.

26 ?????? ???? ???? 196 ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ??????
???????????????????????? ???? ??? ????????? ????????????????? ????????????? ???? , ??????????????????? ??
?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????????????? ?????????, ?????????? ? ???? 44, ??? ?????????? ??
?????????????? ?? ????????????????????????? ???? , ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????
??????.

27 ? ???? ????????????? ?????????????, ?? ???? 43 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????????
?????????????? ??????????? „????????? ????????????????? ????“ ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ? ??? V, ?????? 3 ?? ???? ?????????????.
????????? ?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????????????????????? ???? ? ????
????????????, ??????????? ?? ? ???? 43 ?? ??????????????? ?? ???, ??????????? ?? ?????????
???????????????? ???? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??

?????????? ?? ????????? ??????? ??????? ?? ????????? ?? ??????, ? ??-?????????? ??
???? 45 ?? ????? ???????????.

28 ??????????? 5 ?? ????????? 2008/8 ????????? ????????? ?? ????? 45 ?? ????????????? ??
???

29 ?????????? ????????????? ???????, ?? ????? 43, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ?
???????????? ??????????, ????? ????? ?? ?? ??????? ????????????? ??????? ????????????????? ??
???????????????????? ?????. ????????????????? ????? 43, ????????? 2 ?? ????????????? ?? ???
???????????? ??????????? ?? ????????????????????? ????? ?? ????????????????? ?????, ????? ?? ??
???????????????????? ?????, ?? ????? ????????????????????? ????? ?? ??? ? ????? ?? ?????
???????????? ?? ????????? ????????????????????? ?? ???, ??????? ??????? ??????????????. ??????
???????????? ?????????????? ? ????? 44 ?? ????????????? ?? ??? ?? ????????? ?????????
„?????????? [? ????? ?? ?????????]“, ?? ?? ?? ????????? ?? ??????????? ? ????? ?????, ?????
????????? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?????. ? ?????????????? ? ????? ????? 19 ??
???????????? ?? ??????????? ?????, ?? ????????????????????? ?????, ????? ????????? ??????
???????????????? ?? ????? ?????????, ??????? ?? ?? ????? ?? ??????? ????????????????? ?????.
?????? ??????????? ?? ????? ?, ?? ??????? ????????????????????? ????? (???? WTL) ??????? ??
?????????? ?? ????? ??????????? ????? ??????. ????????? ?????, ?? ??????????? ? ?????????????
?? ????? 43 ?? ????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ????????????????????? ?????,
????????????? ? ????? 44 ?? ????? ??????????? ????????? ????????? ????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????????? ??????.

30 ?? ????? ?? ?? ????????????? ?????????????????, ?? ????????????????? ?????????
???????????? (???? 9, ????????? 2, ????? ?) ?? ????? ??????????? ?? ???) ?? ??????? ???????
???????????????????????? ?????, „?????????? ? ????? ?? ?????????“. ?????????, ????? ?? ? ?????????
?????? ?? ????? ?????????????????? ? ????? 29 ?? ??????? ?? 6 ??????? 2008 ?,
Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (C-291/07, EU:C:2008:609), ????? ?? ??????
?????? ??????????? ??????????? ?? ????? ?? ????? ?????. ? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????, ??
„?????????????? ?? ????????????????? ???????, ??????????????? ?? ????????????????????? ?????,
????????????? ? ?????? ????????? ???????, ???????????, ?????? ??????????? ??????????????? ??????????
????????? ? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????? ????? ?? ????? ???????????, ??????? ?? ??
?????, ?? ??? ????????????? ?? ????????????????????? ?????, ????? ? ??????????????? ??????? ?? ??
?????????? ????? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????????“. ?? ??????? ????????? ?? ?? ?????????????
?? ????? ??????????????? ? ??????????? ??????? ????????? ?????????? ?????????????????? ???????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ????? 43, ????? ? ? ????? 44 ??
???????????????? ?? ???.

31 ?? ????? ????????????? 19 ?? ????????????? ?? ?????????????, ?????? ???????????, ?? „??????
?????????, ??????????????? ?? ????????????????????? ????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????,
???????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??? ?? ????? ?? ?? ?????? ??
?????????? ? ?????????????? ?? ?? ????????????????????????? ?????“.

32 ?????? ??? ?? ??????????? ? ?????????????? ?? ?????????????.

33 ?????? ??????????????? ?? ??????????? ? ?? ??????????????? ?? WTL, ?? ?? ?? ?
????????????????? ????????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ????? 55 ?? ??????????????? ??
?????????????, ??? ????? ?? ? „???????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ?? ?????????“. ?????
55 ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????????????? ?? ????? 44 ??
???????????????? ?? ???.

34 ????? ? ?????????? ? ???? 43 ?? ????????????? ? ????.

35 ? ???? ?????????? ? ??????? ? ? ??????? ? ? ???? ?????? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????? ????????, ?? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?
????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?
????? ?????????? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????? ? ???? ??????. ? ??????? ? ? ?????????? ? ?
????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????? (? ??????????????)
????????????? ? ? ??????? 43 ? 44 ? ? ?????????????? ? ? ??, ?? ?????????????? 4 ? ? ??????????
2008/8 ? ? ???? 19 ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????, ?? ? ? ?????????????? ??????????????
? ? ?????? ?????????? ??????????. ? ????????? ? ? ????????? ? ? ???? ?????? ?????????? ????
????????, ?? ?????? ????????????????? ? ? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ? ?
????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ? ? ?????? ? ?
????????????????????????? ???? ? ? ?????? ? ? ???? 43 ? ? ?????????????? ? ? ??, ?? ? ? ?????????? ? ?
????????????? ?????? ?????????? ??????????.

36 ? ????????? ? ? ????????? ? ? ???? ?????? ?????????? ???????, ?? WTL „?? ? ??????????
????, ? ?????????????, ?????? ? ??????? ? ? ???? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ??. ? ?
???????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???? (??? ?????????? ??????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ????), ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ??. ? ??????
????, ?????? ???? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ????????? ? ? ?????????, ?????????? ? ?
????????????? ?????? ??????????. ?????????????? ? ??????? ? ? ??????, ?????????? ? ? ?????????????????????
????, ?? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? (??? ? ? ???? ? ? ??????????????????????
????????????? ????), ?? ?????????? ?????????????, ????????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ?
?????????????. ?????????????????? ??????, ?????????? ? ? [WTL], ?? ? ? ?????????????????? ? ? ??????
????????? ? ? ?????????????? ?????. ????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ? ?????? ????????????? ? , ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????“.

37 ??. ????????? ? ? 13 ???? 2008 ?., Securenta (C?437/06, EU:C:2008:166, ? 30 ? 31). ??.
????? ????????? ? ? 12 ?????????? 2009 ?., Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie
(C?515/07, EU:C:2009:88, ? 36 ? 37), ? ? 15 ????????????? 2016 ?., Landkreis Potsdam-
Mittelmark (C?400/15, EU:C:2016:687).