

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

GERARD HOGAN

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

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

- ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??????? ??????, ??? ?????????? ???
 ??????? 44 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ??
 ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (2), ?????? ?????????????????????? ?? ??? ???????
 2008/8/?? ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????????? 2008, ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
 2006/112/?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? (3) (??? ?????: ??????? ??? ??? ???).
- ? ??????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Commissioners for Her
 Majesty’s Revenue & Customs (??? ?????: HMRC) ??? ??? Wellcome Trust Ltd (??? ?????: WTL),
 ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????
 ?????????????????? ?????????????? ??? ? WTL ?????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ???
 ?????????????? ?????????? (4).
- ? 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. ?? ???????? 3 ??? ?????? V ??? ???????? ??? ??? ??? ???????????? «????? ???????? ??????????».

10. ?? ????? 1 ??? ?????????? ?????, ?????????????? «????????», ????????? ?? ????? 43, ?? ????? ??????:

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

1. ??????????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????  
 ??????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ???????? ??????????  
 ????????? ?? ?? ?????? 2 ?????????????? 1 ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????  
 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ????????

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

11. ?? ????? 2 ??? ?????????? ?????, ?????????????? «????????? ??????????», ???????????:

«????? 44

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

????? 45

? ????? ??????? ????????? ?? ?? ??????????? ??? ??? ????? ? ????? ?? ????? ??  
 ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????. ?????, ?? ?? ??????????  
 ????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???  
 ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????  
 ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ???  
 ??????????????. ????????? ????????? ????? ? ??????? ??????????????, ?? ????? ???????  
 ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ????????? ?????????? ? ?? ?????????? ????????? ??  
 ??????????????» (6).

12. ?? ????? 196 ??? ??????? ?? ?? ??, ?? ????? ?????????????????? ???? ????? XI ?  
 ?????? ????????????? «???????????? ?? ????????????? ???? ???? ?? ?????????? ????????? ??  
 ?????????????? ???? ?????», ??????;

[illegible]

13. ?? ????? 19 ?? ?????????????? ??????????? (??) 282/2011 ?? ???????????, ?? 15??  
 ??????? 2011, ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ????????? 2006/112/?? ??????? ?? ??  
 ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (8) (??? ?????: ??????????????? ??????????????), ??

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

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

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

????? ??? ??? ? ????? ?????????? ???????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????,  
????????????????????????????? ??? ???????? ??? ?????????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????????, ? ???????? ??? ?? ?????? ???????????? ?????????? ?????????????????? ???  
?? ?????? 44 ??? ???????? 2006/112/??, ???????? ??? ???????????? ?????????????????? ??????????»

## 2. ?? ???????? ??? ?????????? ??????????

14. ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????????? ??????????????????, ??? ??????  
??? ?????????? ??????????, ??? ?????? 7? ??? Value Added Tax Act 1994 (????? ??? 1994 ???  
??? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????: VATA), ?? ?????? ??????:

«????? ??? ?????????? ??????????

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

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

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

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

[...]

(4) ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ???????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????–

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

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

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

(d) ???????? ?????? ?????????????? ???????? ???????? ??? Act of Tynwald [????? ??? ?????? ???] ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ???????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???????,

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

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

15. ? WTL ?????? ? ?????????????? trustee ?????? ?????????????????? trust, ??? Wellcome Trust, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? trust ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????, ?????????????????????????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ????. ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ? WTL ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ??? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? WTL.

16. ?????? ?????????? Wellcome Trust, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? 4, ?????????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/????? ??? ??????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????: ?????????????????? ?????????????????? (9) (??? ??????: ?????? ?????????? ??? ??? ???), ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? trustee ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? trust.

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

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

19. ?????? ?? ?????????????????? ??? Wellcome Trust, ? WTL ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? trust ??? ??? ??????????????????, ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????????.

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 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ???? 7? ??? VATA, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ???? ??? ? WTL ????

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

?????? 44 ??? ?????????? ??? ??? ???.

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

24. ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
 ??????????? ?????? ??, ??? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ? WTL ?????  
 «????????????? ?????? ????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????» ????? ??? ?????? ???  
 ??????? 44 ??? ?????????? ??? ??? ???.

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

26. ? WTL ?????????? ??, ?????? ?? ????? ?????????????? ???? ???? «??? ????????? ??  
??? ?????????? ??? ?????» ????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ????????????? 1, ??? ????????? ??? ???

???, ??? ????? ????? ????????????? ????? ????? «? ?????? ????????? ??? ??? ????????? ?????» ???  
??? ?????? ??? ?????? 44.

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

«1) ?????? ?? ?????? 44 [??? ?????????? ??? ??? ???] ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ???,  
????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????  
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? trust, ??????????, ?????????????????? ??? ?????  
????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? “????????????????? ?????? ?????? ?  
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????”;

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 ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ??????? ???,  
«?????????????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? trust  
?????????????? ? ??? ???? ?????????????????????? ?????????, ??????????? ??? ??? trust ??????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? [...] ?? ?????????????  
??? ?????????????????? ??? ??????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????  
?????????????» (14). ?? ?? ???????, ??? ??????? 41 ??? ??????????? ?????????, ?? ?????????????? ???????  
??? ? ??????? ??? ??????????????? ?????????????????????? ????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ??  
?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ??????????????? ?????? ??????????????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? trustee ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????????????? trust.

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 (?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????? 3 ??? ??????? V ??? ?????????? ??? ??? ???), ??  
?????? ?????????? ?????????????? ???????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????? 43 ??? ?????????? ??? ???

45. ?? ?? ?????? ?????????????? ????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 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 ?? ?????????? ?? ?? ?? ??  
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
???? ???? «?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??

66.    ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? WTL ??????? ?? ?? ?????? 18 ??? 19 ???  
 ?????????????? ???????????, ? ?????? ?????????????? ??? ??????? 47 ??? 48 ??? ??????????  
 ???????????, ?????? ??? ??? ?????? ??????????. ?? ?????? 18 ??? 19 ??? ????????????????

????????? –?? ????? ????? ?????????? ?? ????????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (32), ???, ??? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ? ???– ??? ?????????, ??? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?? ??????? 43 ?? 45 ?? ?????????? ?? ?? ?? (33). ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 44 ?? 45 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? (34) ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ??, ???' ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? (35). ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

67. ??? ?????? ?? ? WTL ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? –? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??– ?????????????????? ? WTL ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (36). ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? (37).

68. ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 30 ?? ?????????????? ?? 3?? ????????? 2019, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559), ?? «[?]????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? Cambridge, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??, ?? ?? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????».

69. ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 44 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? trust ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? «????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????» ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????.

## VIII. ?? ?????????? ??????????

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

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

## IX. ???????

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

?? ????? 44 ??? ??????? 2006/112/? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ??  
?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ??? ??????  
2008/8/? ??? ?????????????, ??? 12?? ?????????????? 2008, ??? ??? ?????????????? ??? ??????  
2006/112/? ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????  
???, ?????? ?????????????? ?????? ???? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ??????  
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????  
????? ?????????????????? ?????????????? trust ?????????? ?????????????????? ??? ?????  
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? «????????????????? ?????? ?????  
? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????» ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???  
?????????.

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

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

3 ?? 2008, L 44, ?. 11.

4 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? 13 113,822 ?????  
????????????? (GBP) (????????? 14 550,00 ?????). H WTL ?????? ?? ??? ?????????????? ? ??????  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ???, ???  
????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???????.

5 ?? ?????????? ??? 20?? ?????????? 1996, Wellcome Trust (C?155/94, EU:C:1996:243, ???  
?????: ?????????? Wellcome Trust).

6 ? ?????????????????? ?????? 4 ??? ?????????? 2008/8 ?????????? ???, «[?]?? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????  
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????  
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????  
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??  
????????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????  
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????. ??????, ?? ?????????????????  
??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ??  
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????  
????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???».

????????????????? ?????? 5 ??? ?????????? 2008/8 ?????????? ???, «[?]?? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
?? ?????????????????????? ??? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????  
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????».

7 ?? ?????????? ????? 7 ??? ??????? 2008/8, ? ????? ????????? ??, «[?]?? ?  
????????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ????? ??????  
?????, ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ???  
?????????????, ?????? ? ?????????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?  
????????????? ????? ??? ??? ?? ??? ????? ??????????».

8 ?? 2011, L 77, ? 1.

9 ???, ???, 09/001, ? 49.

10 ??, ????? 196 ??? ??????? ??? ??? ???.

11 Wellcome Trust Ltd [2018] UKFTT 0599 (TC).

12 ??????? ??? 4?? ?????????? 1995, Armbrrecht (C?291/92, EU:C:1995:304, ????? 16). ?  
????????????? ??? ????? ??????? «?? ??? ?????????? ??? ?????» ??? ??????????????  
????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? (??, ?????????? ??? 12??  
????????????? 2006, Optigen ?., C?354/03, C?355/03 ??? C?484/03, EU:C:2006:16, ????? 42).  
? ?????????????? ??? ????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ??? ?????????, ????? ? ?????? ??????????????????  
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? (??, ?????????? ???  
4?? ?????????????? 1995, Armbrrecht, C?291/92, EU:C:1995:304, ????????? 17 ??? 18).

13 ?? ???????, ?????????????, ????????????? ?????????????? ?????? ???????.

14 ??, ????? 36 ??? ?????????? Wellcome Trust.

15 ??, ?????, ????? 30 ??? ?????????? ??? 15?? ?????????????? 2016, Landkreis  
Potsdam?Mittelmark (C?400/15, EU:C:2016:687), ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
??? ???.

16 ??, ?????, ?????????? ??? 22?? ????????????? 2009, Swiss Re Germany Holding (C?242/08,  
EU:C:2009:647, ????? 32).

17 ??, ?????????????? ????? 3 ??? ????????? 2008/8, ? ?????? ?????????? ??, «[?]?? ????? ???  
????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ??????  
????????????????????? ? ??????????????. ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???' ?????? ??? ?????? ?  
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????  
??? ??? ??? ?????????????? ??????».

18 ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?  
????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????  
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????? ? ?????????? ?????? ??????????????  
??? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??? ? WTL ?????? ?????????????????? ??? ?????????  
??????????.

19 ??, ????? 19, ??? ii, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 7 ??? ?????????  
????????????????? ??? ? WTL ?????????? ??? ?????????????.

20 ? ?????????????? ????? 6 ??? ????????? 2008/8 ?????????? ??, «[?] ? ??????????  
?????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ???

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

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, B, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????  
?????????????, ?????????? ??? ???? ?????????????????????? ??? ??? ? ??? ???? ??? ??? ??????????  
?????. ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?????  
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 ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????? ??????? ???  
?????? ??? «?? ?????????????????? ????? ?????» ??? ????? ?????????? ??????????? ??? ??????? ?????????  
?? ??? ????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 3 ??? ?????? V ??? ?? ?????  
?????????. ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???????????????? ????? ????? ???  
?????????????? ?????????? ??? ?????? 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).