

2. ??? ??????????? ?? ???? ???? ?????? ?? ???? ???????? ? ?????????? ????????????.
 ?????????, ??? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ???? 26, ??????????
 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ??, ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? ??????
 ??????????? ?? ????? ? ??? ??????. ??? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?? ??????????????? ??
 ??????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ?????????? ? ????? ?? ?? ??????????????
 ?? ????????????????? ?? ??????? ?????? (?? ??????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????
 ????????? ?? ??????).

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

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

4. ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ????? 2, ?????????? 1 ?? ??? ?
????? ?) ?? ????? ????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????????? „????????????? ?? ??????,
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????????? ? ????? ?? ??????????“.

5. ?????????? ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? „????????? ?? ??????“
? ?????????????? ????? „????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????
?????????????“; ?????? ?????????? ????? 24, ?????????? 1 ?? ?????????????? „????????? ?? ??????“
????????? „????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????“.

6. ????? 26, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

„????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????“:

[...]

?) ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??
?????? ?????? ?????? [??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????] ??? ??-????? ?? ?????, ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????“⁽³⁾.

7. ????? 62, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
„?????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???“. ?????????? ????? 63 ?? ?????????????? „[?]?????????
????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????“.

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

8. GE Aircraft Engine Services Limited (????????? ??-????????? „????????????????????“) ?
????????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
?????????. ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? General Electric (????????? ??-????????? „GE“) —
????????????????? ?????????????????? ??????????????.

9. ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? „Above & Beyond“, ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?
????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????.

10. ?????????????? Above & Beyond ??? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ??
????????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????
? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????
?????????? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

11. ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????
????? ?? ?????????, ?????????????? ?? Globoforce Limited (????????? ??-????????? „Globoforce“) —
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?? Globoforce ??????????????
?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? (? ??????????) ??????????

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

12. ?????????????? ???? ?????????? ?? Globoforce ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.
?????, Globoforce ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??
????????? ?? GE ? ?????????????? ??? (????????? ??-???????? „GE US“). ?????????????? GE US
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? GE, ??? ???? ?????????? ? ?????????????? ???
(????????? ??-???????? „GE HQ“). ??? ???? GE HQ ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? GE ? ?????????????? ??????????. ?????? ?? ?????
????, ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? Above & Beyond.

13. ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ???, ??????????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? GE HQ ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????.

14. ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?? ??????
????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????????????? ?? ??????.

15. ?? 20 ?????????? 2017 ?. Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs
(????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??-????????
„?????????????“) ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????? ? ?????? ?? 332 495 ?????????? ??? (GBP) (????????????????? 374 389 EUR) ??
????????? ?? ?????????? 2013 ?. ?? ?????????? 2017 ?. ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????
?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? Above & Beyond.

16. ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???, First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????????? ???, ?????????
????????????, ?????????? ??????????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ???.

„1) ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????
??? ?????? ??? — ?????????? ?? ??????, ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???-
????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????? „?? ?????? ?????? ?????? [??? ??
????????? ?? ?????????? ??????????] ??? ??-????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????
?? ??????“, ?? ?????????? ?? ??? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???

2) ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ?? ?
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????
????????????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????

3) ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????“.

17. ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ??? ?????????? ???
?? ?????? ?? ?????? 19 ?????????? ?? ?????????? GE ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????.

18. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????.
????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? 24
????????? 2021 ?.

IV. ??????

19. ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??????. ????????? ? ?????????????? ?? ????? 26, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ? ?????? ?? ????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ????????????? (?????? ?). ?????? ?????? ?? ??????, ? ?????????? ??????? ????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ????? ? ????? ??????????. ? ????? ??????? ?? ????????? ????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? (?????? ?).

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

20. ??????? ??????, ??????????? ?????????? ??? ? ? ? ??????? ????
 ??????????????? ??????????? ? ? ????? ? ? ?????????????????? ??? ? ? ??????? ?????????
 ? ??????? ? ? ??????? ? ? ??????????? ? ? ?????????? ??? ??????????????? ? ? ???????????
 ??? ?????? ? ? ? ?????
 26, ??????? 1, ????? ?) ? ? ????????????? ? ? ? ? ?.

21. ????????? ?? ???? ?????? ??????? ?????????? ?? ????????????? ?? ? ?????????????
 ????????????? ????????? „? ???? ???? ???? [?? ? ???? ? ???? ???? ???? ????] ?? ?-
 ??? ? ???? , ????????? ? ???? ?????????????? ??????? ? ????“.

22. ?????? ????? ?? ?? ????? ?? ????????????? ?? ????? ????????? (?????????? 1), ????? ?????? ?? ????????? ?? ????????????? ?????????, ??????????? ?? ????????????????? ??????????? (?????????? 2).

1. ?????????? ?????????? ?? „??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????“

23. ???????? ???? 26, ???????? 1 ?? ???????????? ?? ??? ??? ???????? ?????? ?? ??
 ???????? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????. ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????,
 ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????, ?? ????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ??
 ??????? ?? ??????? ??????????, ?? ??-???? ?? ????, ????????? ?? ?????????????????? ???????
 ?? ??????. ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ??????, ?????????? ??
 ?????????????????????? ???? „? ?????? ?????? ????? [?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????]
 ??? ??-???? ?? ????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????“.

24. ? ?????????? ??????? ?????? ????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?????????????????? ?????????? ????????? ? ????? ?????? ????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ??? ??? ?? ????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

25. ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?????????????? ?????????
?? ?????? ?????? ?????? ????????? ?? ??????????? ?? ???(4). ? ???? 26, ????????? 1, ????? ?)
????? ? ??????????? ??????????? ?? ???? ???? ?????????(5). ????? ????????? ?????????? ?
?????????? ???????????, ???? ??????????? ????????? ????????? ??????, ?? ????? ???????,
???????? ?? ?? ??????????? ???????????????, ??? ??? ????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ???.

26. ???? ??????? ?? ??????????? ?? ???? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??
 ?????????????? ? ????????????? ?? ??????. ????? ?? ???? 26, ????????? 1, ????? ?) ??
 ????????????? ?? ?? ? ?? ?? ????????????? ?????? ????????????????????????????? ???? ?? ?????????????
 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ???? ?? ????????? ??????????????
 ??????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??

?????????? ?????? ?? ??????????? ??????(6). ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????????????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
 ??????? ?? ?????? (????????? ??????????), ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? „??-????????“(7).

27. ??????????, ??? 26, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??
 ??????????, ?? ?????? ???????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????,
 ?????????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???.

28. ?? ?????? ??? 26, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???, ??? ???? ????
 ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ????
 ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????
 ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? (????????????? ? ?????????????????? ?????????)
 ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ?????? ??
 ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????

29. ?????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????????????? ?????
 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?????, ??? 26, ????????? 1,
 ??????) ?? ?????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
 ???? ?? ???? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? (? ?????????? ??????????
 ?????????? ?? ??????), ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
 ?????????????????????????? ?????(8).

30. ??? ?????? ?? ?????????? ??????

31. ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?
 ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
 ? ???? ??????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
 ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
 ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 26, ????????? 1, ?????
 ?) ?? ?????????????? ?? ??? . ?????? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
 ???? , ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ????
 ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????
 ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? „???? ??
 ?????????????????? ?????????“.

32. ?????? ????????? ? ?????? 28 ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ????????????? ? ?????
 26, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ??? ?, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
 ??????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?? ???? , ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????
 ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
 ?????????????? ??????. ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?????? ?? ??? 26, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? ??????????
 ???? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????
 ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??????. ?? ?????????????? ?
 ??????????????, ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????.

33. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ??????
 ?????????????????????????? ?????? ???? ?? ??????, ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??
 ??? 26, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ??? , ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????
 ?????, ? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????. ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? ??
 ?????????? ???? ????????????? — Fillibeck(9) ? Danfoss ? AstraZeneca(10), ?????, ?? ??????
 ?????????? ???? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ????
 ?????????? ???? ?????????????????? ?????? (????? ? ?????? ?????? ? ???? ?????????? ?????? ?

????????? ?????????? ???) „? ??????????”, ??? „?? ??????”, ? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????(11).

34. ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? „?????????” ?????? ?? ?? ?????????? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????. ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ? ??-????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ???????.

35. ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????, ??
????????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????. ?????? ???????, ???
????????????????? ?? ?????????? „?????????????????” ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ???
????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? „?????????????????????”
?? ??????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ?????????? ?, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????????????????(12).

36. ??? ?????? ??????, ?? ?????????? Fillibeck(13) ? Danfoss ? AstraZeneca(14) ?????????? ???
????????????????? ?? „?????????????????????” ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ?????????????
????????????????? ??????????: ??????, ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????, ?????????????? ??
?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????????????????? ??????

37. ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????(15). ?????? ?????? ?????????????
????????????????????????? ? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ??????
?????????

38. ?????????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????
?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????. ? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??, ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????. ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? „??? ??
????????????????????????? ??????????” ?? ?????????? ?? ?????? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??
???. ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?
???. ??????? ? ?????????? Fillibeck(16)????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?
„????????????????????? ?? ?????????????????? ??????”(17). ??????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ? „?????????????”, ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ???????.

39. ? ?????????? Danfoss ? Astra Zeneca(18) ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????
????????????????? ?????????????????????? ??????????. ?????? ?????? ?????????????, ?? „????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????????????” ??????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????????????????

???????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????(19).
?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????, ??? ??? ? ?? ?????? ????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????
???????? ?? ?????????????????????? ??? (????? ??? ? ?????????? ????, ?????????? ??? ?
????? ?? ?????????? ?????? ??????)(20).

40. ?? ????? ?????, ????? ? ?? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?????????????,
?????????????? ?? ??-????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ??? ?????? ? ??? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ??
????????????????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????????
? ? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ???????. ??????????????? ?????????????? ?????????,
????? ??????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
??????. ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 26, ????????? 1, ????? ?)
?? ?????????????? ??????? „???? ? ?????????????????? ??????“, ????? ?? ??? ?? ??
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????????? ??
????????????????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
???????? „????????????????“ ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?? ?????????? ???
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? „???? ? ?????????????????? ??????“.

41. ??????? ??????? — ?????????? ?? ??????? — ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ????????? ? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????????? ????. ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????. ? ???
?????????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ??? ?????? ???ø ?????????
????????? ?????????????????? ?? ??????????(21). ??? ? ??????? Fillibeck(22) ? ??????????
???????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?? ???????,
??? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ? ??? ??????????(23). ?? ??????? ?????? ? ???????
Danfoss ? AstraZeneca(24) ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????, ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ??????(25).

42. ????? ??????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??
???? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????????.
????????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?
????????????????????? ?????????? ?????, ?????? ? ?? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ??????. ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (?????????????, ?????? ? ???????????
??????, ?? ??????????????, ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ???
?????????????????), ?? ?? ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????
?? ?????? ? ??-????? ?????? „?? ?????? ?? ?????????????????? ??????“ (26). ? ?????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ???????
??????. ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?????? „?????????“ ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????(27).

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

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

44. ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
???? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 26,
???????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ??? ??? ? ?????? ? ?????? ?????? ??

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

45. ?? ?????????? ? ?????? ????????? ???????.

46. ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ? ??? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?, ?? ??????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ??, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????, ? ??????
????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ??????????,
????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ????????? ? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????. ? ?????????
?? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ????
????????? ?????????? ?????????????????? ??????????? (?? ??????????) ?? ?????????????????????????? ????,
?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????.

47. ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? „????????????“ ??
????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ? ? ??????????????, ?? ?? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ????????????. ???????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????????
????? ? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????
????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????.

48. ? ??? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? Above & Beyond ?
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ??????????. ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??????. ? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ??????????? ??. ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ???, ?? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? Globoforce. ? ?????? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?
????????????? ???????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???
?????????????? ? ?? ??? ?????? ??????. ??????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ? ?? ?????? — ?? ??? ?????????? ?? ? ??.

49. ??? ??? ? ?????????????????? ?? ???????????, ??? ? ? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ??
?????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ??? ? ? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?? ????????????. ? ?????? ???, ?? ? ? ?????? ?????????????,
?????????? ?? ??? ? ??????? Fillibeck(28) ? Danfoss ? AstraZeneca(29), ?????????????????? ??
?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????????????“ ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????. ? ?????? ???, ?????????????????????? ??????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???????.

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

50. ??? ??????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????(30)
??? ?????? ??????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??. ??????????????

?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??-????? ??????

51. ?????????, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????. ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? (31).

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

53. ?????????? ?, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????(32) (? ??? ??????????, ? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????).

54. ?? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????

55. ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? Astra Zeneca UK(33). ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? „????????? ?? ?????????“, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????

56. ?? ??? ??????????

57. ? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????? Astra Zeneca UK(34), ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????(35). ??????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? „????????? ?? ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 24, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???(36). ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????: ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? „????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????“, ?????????? ????? 24, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?? „????????? ?? ??????“, ?????????????? ?? „????????? ?? ?????????“.

58. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ?????????????, ?????????????? ? ?????? 62 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????, ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????, ?? ??????(37).

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

66. ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ??????????? ? ?????????? 2016/1065(48). ?
???? ?????????? ?? ?????????, ?? ? ????????????? ?????? ????? ????????????? ????? ?
???????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????? ????
?????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ??
??? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? ?????????????????(49). ??????? ?? ?? ?? ???????
ratione temporis ??? ??????? ?? ????????????? ?????(50), ????? ?????????? ????????????? ?????
?????? ?? ??? ?? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???(51).

67. ? ?????????? 2016/1065 ??????????????? ?? „????????“ ??????? ? ?? ??????, ??????
????????????? „????? ?? ?????? ?????????“, ?? ?????????? ? ??? ??????????, ?????????
„?????? ?? ?????????? ???“(52). ?? ??????? ?? ??? ?????????? ? ????????????????? „????? ??
?????? ?????????“ ?? ??????????????? ??? „?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????“(53). ??
?????? ?? ??????? ? ??? 30? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ???
?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ??????????????? ?? ??????? ??????? ???????(54).
?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ???
???? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ????? ??
?????????????(55).

68. ?????? ??? ??????? ?? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?
????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ??
????????? ?? ??? 62 ?? ?????????????? ?? ???.

69. ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????
?????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? (??. ???
??? ?? ???), ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ??? ? ?????? ?? (??? ?????? ?
??????).

70. ?????????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????, ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ? ??????????
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? — ?????????? ?? ??????. ??? ??
?????????????, ?? ? ??? ?????????? ? ??????? ?? (??. ??????? ? ? ?????????????? ?? ??????????),
? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? (? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????).

71. ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ????. ?? ? ??? ?????? ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????????? ??
?????????????? ?????????? ?? ??????. ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????
?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? (???? ??????????
????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????). ?????????? ?????????????????? ?????????, ??
????????? ??????????? ? ?????????? 2016/1065 ?????????? ??????????????? ??????? ??? ???
????????????? ?? „????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????“. ?? ?????????????? ??????????
????????? ???, ?????????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????? ?

???? 62 ?? ?????????? ??????????, ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ?
???? ?? ?????? ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? „????? ?? ??????
????????“ ?? (??? ??? ??????????????) ????? ?? ??????

72. ? ????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? (? ??-?????) ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?/??? ??????(56). ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? 62 ?? ?????????????? ?? ???(57).

73. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????, ??????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????(58), ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?
?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ??? ???, ?????? ?????? ??????????
????????????? ? ????????????

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

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

„????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??
????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
???? 62 ?? ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????.

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

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

„?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????
????, ?? ?? ?????????? ??????? ? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ???
????????????????? ?????????? „?? ?????? ?????? ?? [????????????????????????? ???] [??? ?? ?????????? ??
????????? ??????????] ?? ??-????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????“,
?? ?????????? ?? ??? 26, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

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

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

2 ?????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ???????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ??
????????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“).

3 ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ? ?????????????????? ? ??? 26, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ??

- ??? „[?]????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 1, ??? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????“. ?? ?????????????? ????? ?????
????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ????? ??????????????
- 4 ????. ????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? 5 ?????????? 1981 ?,
Coöperatieve Aardappelenbewaarplaats (154/80, EU:C:1981:38, ? 14) ? ?? 1 ?????? 1982 ?,
Hong-Kong Trade Development Council (89/81, EU:C:1982:121, ? 10).
- 5 ?????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?, Danfoss ? AstraZeneca (C?371/07, EU:C:2008:711, ?
26).
- 6 ??., ?????? ? ??????, ?????????? ?? 8 ????? 2001 ?, Bakcsi (C?415/98, EU:C:2001:136, ? 27),
?? 23 ?????? 2009 ?, Puffer (C?460/07, EU:C:2009:254, ? 41) ? ?? 9 ??? 2015 ?, Trgovina
Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, ? 21).
- 7 ?? ?????????? ?????????? ?? 27 ??? 1989 ?, Kühne (50/88, EU:C:1989:262, ? 12). ?? ?????
????????????? 30 ?? ?????????????? ?? ??? ? ????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? 16 ??????????
1997 ?, Fillibeck (C?258/95, EU:C:1997:491, ? 25), ?? 20 ?????? 2005 ?, Hotel Scandic
Gåsabäck (C?412/03, EU:C:2005:47, ? 23) ? ?? 11 ?????????? 2008 ?, Danfoss ? AstraZeneca
(C?371/07, EU:C:2008:711, ? 46—48).
- 8 ?? ????? 26, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.
- 9 ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?. (C?258/95, EU:C:1997:491).
- 10 ?????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. (C?371/07, EU:C:2008:711).
- 11 ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?, Fillibeck (C?258/95,
EU:C:1997:491, ? 29) ? ?? 11 ?????????? 2008 ?, Danfoss ? AstraZeneca (C?371/07,
EU:C:2008:711, ? 59).
- 12 ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?, Fillibeck (C?258/95, EU:C:1997:491,
? 26 ? 29) ? ?? 11 ?????????? 2008 ?, Danfoss ? AstraZeneca (C?371/07, EU:C:2008:711, ? 57
? 58).
- 13 ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?. (C?258/95, EU:C:1997:491).
- 14 ?????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. (C?371/07, EU:C:2008:711).
- 15 ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 11 ??? 1991 ?, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, ? 21),
?? 8 ????? 2001 ?, Bakcsi (C?415/98, EU:C:2001:136, ? 29), ?? 23 ?????? 2009 ?, Puffer
(C?460/07, EU:C:2009:254, ? 46) ? ?? 22 ????? 2012 ?, ????? (C?153/11, EU:C:2012:163, ?
38—41). ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? Mengozzi ?? ????? Astra Zeneca UK
(C?40/09, EU:C:2010:218, ? 65) ? ?? ????? Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw
Organisatie (C?515/07, EU:C:2008:769, ? 46).
- 16 ?????????? ?? 16 ?????????? 1997 ?. (C?258/95, EU:C:1997:491).
- 17 ??? ???, ?????? 32.
- 18 ?????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. (C?371/07, EU:C:2008:711).
- 19 ??? ???, ?????? 63.

- 20 ??? ??, ????? 59 ? 60.
- 21 ?? ?? ????????? ???????? ?? 17 ??? 2014 ?, BCR Leasing IFN (C?438/13, EU:C:2014:2093, ?. 26).
- 22 ???????? ?? 16 ????????? 1997 ?. (C?258/95, EU:C:1997:491).
- 23 ??? ??, ????? 22, ? ?????????????? ?? ????????????? ???????? Léger ?? ????? Fillibeck (C?258/95, EU:C:1997:19, ?. 44).
- 24 ???????? ?? 11 ????????? 2008 ?. (C?371/07, EU:C:2008:711).
- 25 ??? ??, ????? 53 ? 60.
- 26 ???????? ?? 16 ????????? 1997 ?, Fillibeck (C?258/95, EU:C:1997:491, ?. 30) ? ?? 11 ????????? 2008 ?, Danfoss ? AstraZeneca (C?371/07, EU:C:2008:711, ?. 62).
- 27 ?? ?? ????????? ???????? ?? 19 ????????? 2018 ?, Mailat (C?17/18, EU:C:2018:1038, ?. 34 ? ????????????? ???????? ?????????). ?? ??????????? ?? ??????????????, ?? ????? ?? ????????? ????? ????????????? ?????????????????????, ?? ????? ??????????? ?? 18 ????? 2018 ?, Stadion Amsterdam (C?463/16, EU:C:2018:22, ?. 30).
- 28 ???????? ?? 16 ????????? 1997 ?. (C?258/95, EU:C:1997:491).
- 29 ???????? ?? 11 ????????? 2008 ?. (C?371/07, EU:C:2008:711).
- 30 ? ????????????? ????????????? ????????????? ????????????????????? ????????????????? ?????????????????, ?? ?? ????????? ????????????? ????????????????? ????? 26, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ? ?? ??? ?????? ?? ????????? ???????? ????????????????? ????????????????????? ????? ?? ????????????? ?????? ?? ???????? ?????????????????????, ???.
- 31 ???????? ??, ????? ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ????????? ?? ? ??? ????????? ? ???????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????.
- 32 ?? ?? ????????????? ?????????? ?? 30 ????????????? 2021 ?, Icade Promotion (C?299/20, EU:C:2021:783, ?. 31 ? ????????????? ?????????? ??????????). ??-???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).
- 33 ????????? ?? 29 ??? 2010 ?. (C?40/09, EU:C:2010:450).
- 34 ??? ??.
- 35 ??? ??, ????? 24.
- 36 ??? ??, ????? 26.
- 37 ?? ?????????? ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Argos Distributors (C?288/94, EU:C:1996:398, ?. 15), ?? 3 ??? 2012 ?, Lebara (C?520/10, EU:C:2012:264, ?. 32) ? ?? 5 ??? 2018 ?, Marcandi (C?544/16, EU:C:2018:540, ?. 32).
- 38 ????????? ?? 21 ????????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments

(C?419/02, EU:C:2006:122, ? 50 ? ?????????? ??????? ?????????).

39 ??? ??, ????? 50, ? ??????? ?? 16 ????????? 2010 ?, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ? 31 ? 32).

40 ?? ????????? ?? ??????? ?? 16 ????????? 2010 ?, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ? 24 ? 32), ?? 21 ????????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments (C?419/02, EU:C:2006:122, ? 44—51) ? ?? 5 ??? 2018 ?, Marcandi (C?544/16, EU:C:2018:540, ? 54).

41 ??????? ?? 29 ????????? 1996 ?, Mohr (C?215/94, EU:C:1996:72, ? 22). ? ??? ??????? ?? ??????????? ?? 5 ??? 2018 ?, Marcandi (C?544/16, EU:C:2018:540, ? 45).

42 ??????? ?? 16 ????????? 2010 ?, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ? 32).

43 ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments (C?419/02, EU:C:2006:122, ? 48), ?? 3 ??? 2012 ?, Lebara (C?520/10, EU:C:2012:264, ? 26), ?? 19 ????????? 2012 ?, ????? ????????? (C?549/11, EU:C:2012:832, ? 29) ? ?? 23 ????????? 2015 ?, Air France-KLM ? Hop!-Brit Air (C?250/14 ? C?289/14, EU:C:2015:841, ? 39).

44 ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments (C?419/02, EU:C:2006:122, ? 47).

45 ??? ??, ????? 50.

46 ?? ? ??? ????????? ????????? ?? 16 ????????? 2010 ?, Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ? 32), ??? ?? ??? ??????? ?? ?????????, ?? „??? ?????“ ?? ????? ??????, ????????? ????????? ??????? ????????? ? ????????? ?????????.

47 ?? ??-????????? ??????? ?? 19 ????????? 2012 ?, ????? ????????? (C?549/11, EU:C:2012:832, ? 40).

48 ????????? (??) 2016/1065 ?? ??????? ?? 27 ??? 2016 ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? (?? L 177, 2016 ?, ??? 9, ????????? ??-???????? „?????????? 2016/1065“).

49 ??? ??, ????????????? 1, 2 ? 13.

50 ??? ??, ??? 2 ? ????????????? 15.

51 ??? ??, ????????????? 2. ? ??? ??????? ????????? 2016/1065 ????????? ?? ??????? ????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???, ? ??????? ??????????? ??-???? ????????????? ? ??????? ??? ??????? ??????. ? ??? ??????????? ?? Terra, B., Kajus, J. 13.2.2.1. The voucher Directive. — In: A Guide to the European VAT Directives 2019: Introduction to European VAT, IBFD, Amsterdam, 2021, ? Amand, C. EU Value Added Tax: The Directive on Vouchers in the Light of the General Value Added Tax Rules. — Intertax, Vol. 45(2), 2017, p. 156.

52 ????????? 2016/1065, ??? 30?, ????? 2.

53 ??? ??, ??? 30?, ????????? 3.

54 ??? ??, ??? 30?, ????????? 1.

55 ??? ??, ??? 30?, ????????? 2.

56 ?? ????????? ?? . ??????? ?? 16 ????????? 2010 ?., Macdonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ? . 25—30).

57 ????? ???????? ? ????? 70 ?? ????????????? ???????????, ?????????? ???????? ?? ?????????? ??? ?-????, ?????? ????????????? ?????? ?? ???????? ????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???????.

58 ??????? ??, ??????? ??, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?? . ??-????????? ?????? 13 ?? ?????????????? ?????????????.