

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

??? 9?? ?????????? 2013 (*)

«????????? ?????????? ??????? – ?????????? – ??????? 2006/112/? – ?????? 9 ??? 11 – ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ??????»

????? ?????????? C-85/11,

?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 258 ?????, ?????????????? ????? 24 ?????????????? 2011,

????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????,

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

?????

?????????????, ?????????????????????? ??? ??? D. O'Hagan, ?????????????????? ??? ??? G. Clohessy, SC, ??? ??? N. Travers, BL, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????,

??????,

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

??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? M. Smolek ??? T. Müller,

?? ?????????? ??? ??????, ?????????????????????? ?????????? ??? ??? C. Vang, ??? ??????????, ??? ?? V. Pasternak Jørgensen, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????,

?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. Leppo ??? ??? S. Hartikainen,

?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? H. Walker, ?????????????????????? ??? ??? M. Hall, barrister,

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

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

????????????? ??? ?????? ?. ??????, ?????????, K. Lenaerts, ??????????????, A. Tizzano, J. Malenovský, M. Berger ??? E. Jaraši?nas (?????????), ?????????????? ??????????, E. Juhász, J.-C. Bonichot, M. Safjan, D. Šváby ??? A. Prechal, ?????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

?????????????: L. Hewlett, ?????? ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 5?? ?????????????? 2012,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 27?? ?????????? 2012,

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

?????????

1 ?? ??? ?????????? ??, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ? ??????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
(??? ?????, ??????????????, ??????? ??? ??? ???), ??????? ??? ??????????????? ??? ??????? ??? ??
?????? 9 ??? 11 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ??????????
?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

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

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

2 ????? ?????? III ??? ?????????? ???, ??????????????????? «????????????????? ?????? ?????»,
????????????????????? ?? ?????? 9 ??? 13 ??? ?????????? ??????

3 ????? ?? ?????? 9 ??? ?? ?????? ??????????:

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

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

2. ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????, ??? ?????????????? ? ???
????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????????»

4 ?? ?????? 10 ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ? ??????????????
????????????????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

5 ?? ?????? 11 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????:

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

(b) ?? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? [???] ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????? ??? ??? ??????????????
????????????? (????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????) ???
????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ????? ??????????
??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? Commissioners ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??
?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????»

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

9 ???? 23 ?????????????? 2008, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????,
?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? 9 ??? 11 ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? 8,
????????????? 8, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? 1972, ????
?????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??????
?? ?????? 15 ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? 2010, ??
????????????????????? ?? ?????? ????. ?????????? ?? ?? ?????? 226 ??, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????? ??? ?????????????????? ???.

10 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2009 ???
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???.

11 ??????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????, ? ?????????? ??????????, ????? 23
????????????? 2009, ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ????? 17
????????????? 2010, ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??????????

12 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????

13 ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 4?? ?????????? ??? ??? 27??
????????????????? 2011, ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??? ??????????????, ???????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????

14 ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2012, ? ?????????? ??????, ?????? ??? ??????? 16,
????????????? 3, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????

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

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

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

15 ? ?????????? ??????, ??????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????. ???????,
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????????, ???
??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???, ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????

???????? ?? ?????????? ?? ????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ???????
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?? ?????? 11 ?? ?????????
?? ???????, ?? ?????????????????? ??????????, ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ?? ??????????????? ????? ?????? ?????? ??, ?????????? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ??????????????
???? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ???. ???????,
?? ?????????? ??????? ?? ????????? 11 ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ????? ?????? ??.

32 ? ?????????? ??????????? ??, ?????? ?????????? ? ?????? ??, ? ?? ?????????????? ????? ?????
????????? ?????????????????? ????? ?????? ?????? ?????? ??, ?????????????????? ???????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????. ??????????? ??, ?????????, ????????? ?????? ?? ??
????????????????? ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ????? ?? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ?? ? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ??????? ??????????. ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?????? ?????
?????????, ????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ??????
??, ?????? ??????????????, ????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ??????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????.

33 ?????, ? ?????????? ??????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????????
?? ??????????? ?? ????????? 11 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????, ??????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????.

34 ??? ? ? ?????????, ? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ???????, ? ??????????????
?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??
???????? 11 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

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

35 ?????????????????? ??' ?????? ??, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ?? ??????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ??????
??, ? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? (????????? ?? 29?? ???????????
2009, C-174/08, NCC Construction Danmark, ????????? 2009, ? I-10567, ?????? 23 ?? ?????
????????????????? ?????????????).

36 ?? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? 11, ?????? ???????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????
????????? ?? ??????? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??, ?????????? ?????? ??????????????? ??????? ?????? ??
????????? ?????????, ??????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ???????????????
?????????. ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ??????? ??, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?????????????????? ??, ?????, ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????, ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? 9
?????????????? 1, ?? ?????????? ??. ?????????????????????? ?? ?? «????????» ?? ?? «?????????????
????? ?????? ?????????» ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????
????????????.

37 ?????????????????? ?? ?? ?????? 11 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? 4,
?????????????? 4, ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????. ?? ?????? ?? ??????? 2 ?? ??????????????????

A ??? ????????? ???????? 67/228/???? ??? ?????????????, ??? 11?? ????????? 1967, ????
???????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ?????? ??????
????????? – ?????????? ??? ????????? ?????????? ??? ?????? ????????????? ??????
???????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ? 5), ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? «?? ? ????[????] ?? ??????????
????????????????? ??? ???? ,???? ? ? ???? ?????????????? ??? ????», ? ?????????? ??? ?????????????
????????????? ?????? ??? ? ???? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ????????, ?
????????? «?? ?????????? ?????????????????? ??? ????» ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??
???? ??????? 4, ????????????? 4, ????????? ???????, ??? ?????? ?????????.

38 ???????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? 11 ??? ?????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 4, ????????????? 4, ?????????
???????, ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????????????? ?
???? «any» (????????????????), ?????? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ????? ? ???? : «each
Member State may regard as a single taxable person any persons established in the territory of
that Member State» (???? ?????? ?????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????
???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????).

39 ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????, ????? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ???, ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? ? ? ?????????????????? ?????? ?????
???????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????? ??? ???? ? ???? «?????????» ??????????????????????
????? ??? ???? «????????????????? ?????? ?????? ??????????» ?????? ?????????? ??????????????????. ? ? ??????????
??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ? ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? III ??? ?????????
?????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? «????????????????? ?????? ?????», ?????????????????? ??? ???
«?????????» ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??? ? ???? ?????? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ???
????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ???.

40 ???????, ?????????????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????, ???
?????? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????? «?? ?????? ?????????????? ?????? ?????» ??? ? ? ?????? 11 ???
????????? ??? ?????? ? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ? ? ???? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ? ? ???? ?????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ???, ? ? ??????
????????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????.
????????? ??? ?????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????
????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????
?????????????, ?????????????? ??? ? ???? «?????????» ??? ?????????????????????? ??? ? ? ???? ??????.

41 ????? ??????????, ??? ? ? ?????? ??? ?????? 11 ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????? ???.

