

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

20 ??? 2013 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????????????? ??? — ????? 2, ????? 1 ? ????? 6, ?????????? 1 — ?????????? „????????? ?? ??????“ — ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? — ?????? ?? ?????????????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? — ??????, ?????????????????? ?????????????? — ??????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????“

?? ???? C-653/11

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????????????? ??????????) ? ??? ?? 13 ?????????? 2011 ?., ?????????? ? ???? ?? 19 ?????????? 2011 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?

Her Majesty's Commissioners of Revenue and Customs

??????

Paul Newey, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? „Ocean Finance“,

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

????????? ?? ??: ?-? M. Ilešič, ?????????????????? ?? ?????????, ?-? E. Jarašič, ?-? A. Ó Caoimh, ?-? C. Toader (?????????????) ? ?-? C. G. Fernlund, ??????,

????????????? ??????????: ?-? P. Mengozzi,

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

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 20 ???? 2013 ?.,

????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????:

– ?? ?-? Newey, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? „Ocean Finance“, ?? ?-? J. Ghosh, QC, ?????? ? ?? ?-? E. Wilson ? ?-? J. Bremner, barristers,

– ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?-? S. Ossowski ? ?-? L. Christie, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?-? O. Thomas, barrister,

– ?? ?????????????, ?? ?-? E. Creedon, ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?-? A. Collins, SC,

– ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?-? G. Palmieri, ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?-? A. De Stefano, avvocato dello Stato,

– ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?-? R. Lyal ? ?-? C. Soulay, ? ?????????????????? ?? ??????????????????,

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

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

?????????

1 ????????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????? ????????????? 77/388/????
?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????????????? ??
????????????? ??????? ?????????? ??????????? ??????? ?????????? — ????? ?????????? ?? ??????? ???????
???????????????? ??????????: ????????? ?????????? ????????? (?? L 145, ??? 1), ??????????? ? ?????????????
2000/65/EO ?? ??????? ?? 17 ??????????? 2000 ?. (?? L 269, ??? 44, ??????????? ??-??????????
„?????? ?????????????“).

2 ????????????????? ? ?????????????? ? ??????????? ?? ????? ??????? Her Majesty’s Commissioners of
Revenue and Customs (???????????? ??-?????????? „????????????????“) ? ?-? Newey, ??????????????????
?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????? „Ocean Finance“ (?????????? ??-?????????? „?-? Newey“)
?????????? ??????? ??????? ????????????????? ??????????? (?????????? ??-?????????? „????“), ? ??????? ??
?????????? ????????????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

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

3 ? ??????????????????? ? ????? 299, ??????????? 6 ?? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ?? ??
???????????? ?? ??????????????? ?? ???????-????????????????????? ??????????, ????? ?? ??????? ? ????????? ?????????,
????? ??????????????, ?????????????? ? ???????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????? ??
????????????????????????????, ????????? ?? ?????? ??????????, ??-????????????? ? ??????????? ? 3 ?????????? ???????-
????????????????????? ?????????? ? ????????? ??? (?? L 73, 1972 ?., ??? 164), ????????????? ??? ?????? ??????????
?????????????? ?? ??????????????????????????????? ?? ????????????? ??????, ?? ????????????? ? ?? ?????????????? ???????????
?????????????????????????? ? ??????????? ?????????????, ? ??????????????? ? ????????????????? (?? L 73, 1972 ?., ??? 14).
??? ?????? ??????????????????? ????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????? ??, ?????????????? ??????????? ??
????????? ? ??????????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????.

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

5 ????????????? ????? 2, ????? 1 ?? ??????? ??????????????? ? ??? ?? ????????? „?????????????????? ?? ???????
???? ?????????, ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????????????????????? ?????,
????????????????? ? ?????? ?? ??????????????“ [????????????????????? ??????????].

6 ????????????? ????? 5, ????????????? 1 ?? ?????? ??????????????? „?????????????????? ?? ??????“ ?????????????
?????????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ? ??????????????????? ??????????????? ?????? ?????????????????, ?
?????????????? ????? 6, ????????????? 1 ?? ??? „?????????????? ?? ??????????“ ??????????????? ??????? ?????????, ??????? ??
? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 5 ?? ?????????????????????.

7 ????? 9 ?? ??????? ?????????????????? ?????????:

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

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

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

[...]

?) ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????? ?????? ?????????????, ??? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????????????, ??
?? ? ?????? ? ?????? ?????????? ? ??????????????, ? ?????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
???, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?????????????????:

[...]

– ?????????? ???????,

[...]

– ?????????, ?????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????????????, ?
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????

[...]

– ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??????)

3. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????, ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??????????
2, ?????? ?), ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????:

[...]

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

8. ????? 13 ?? ?????? ?????????????, ????????????? „????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????“, ??? ?????????? „? ?????? ?????????????? ??????????“ ??????????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??
????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
???????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????:

[...]

?) ?????????? ??????:

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

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

[...]“ [????????????????? ??????????].

9. ????? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????,
????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????:

?) ?????????? ??? ????????? [????] ?? ?????? ??? ???????, ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????
?? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????????;

[...]“ [????????????????? ??????????].

10. ?? ?????????? ?? ?????? 21 ?? ?????????????????? ??????????????:

„[...]“

1. ?? ?????????????????? ?????????? ?????? — ?????????? ?? [????] ?? ?????????????? ??????:

[...]“

?) ?????????????????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????? 9, ??????????
2, ?????? ?), ??? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? [????] ?? ?????????????????? ??
????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? 28?, ?????? ?, ?, ? ? ?,
???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????????.

[...]“ [????????????????? ??????????].

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

11. ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??????
4, ?????????????? 1 ?? ?????????? ?? 1994 ?. ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? (Value
Added Tax Act 1994) ?????????? ??????????????:

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

12. ????? 5, ?????????????? 2, ??????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????? ??????????????????:

„a) ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? „????????????? ?? ??????“ ??? „????????????? ?? ?????????“
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????? ??????, ??????? ?? ??
????????????????????? ??????????????;

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

13. ?????????????? ?????? 7, ?????????????? 10 ?? ?????????????????? ??????:

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

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

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

14 ???? 8, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????????????:

„1) ??? ?????????? ?? ?????????? 3 ??-????, ?????? ?????????????? ?????? ??:

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

?) ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????“), ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????,

????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? (????????? ??-???????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????) ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????“.

2) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? „????????????? ?????????“ ?? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? 5 ? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 9.

3) ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ??-????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? 26, ?????????? 1“.

15 ???? 9 ?? ?????????? ?? 1994 ?. ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? „????????????????????????“ ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????:

„1) ?????????? 2 ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ? ?????? ?????????, ? ?????????????? 3 ? 4 ??-????? ?? ?????????? (??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? 8, ?????????? 6) ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ? ?????? ?????????.

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

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

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

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

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

4) ??????? ??????????? 3 ??-????? ?? ??????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????, ??
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????, ???:

a) ??? ? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2 ??-?????

?) ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? 2 ??-????? ??????????????? ?
????? ??????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???-?????, ?? ??????? ? ?????? ???????.

5) ?? ?????????? (? ????? ?? ?????????) ?? ??????????? ?????:

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

?) ?? ??????????? ?? ??????????????? ????? „????????? ??????????????“ ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????“.

16 ? ????? 31 ?? ??????? ?? 1994 ?. ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 5
?? ?????????????? 9 ??? ?????? ?? ??????????????? ????? 13?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ? ??
????????????, ?? ??-?????????? „?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????“, ?????? ?
?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???.

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

17 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????? ?-? Newey ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? Tamworth
(????????????? ??????????). ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??
?-? Newey, ? ?????????????????? ? ????? 13, ?, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??
???. ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ???????, ?????????????????? ?? ?-? Newey ? ???????????????
????????????? ? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????????, ??????????? ??
????????????? ? ???, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?-? Newey ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????.

18 ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???????, ?-? Newey
????????????? ??????????????? Alabaster (CI) Ltd (?????????? ??-????????? „Alabaster“), ?????????????? ?
????????? — ?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? — ? ??????????????? ?? ?????
?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? Ocean Finance. ?-? Newey ?
?????? ?????????????? ???????????.

19 ? Alabaster ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ???
?????????????? ???????????????, ?????????????? ??????, ?????????????????? ? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?
?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?-?
Newey ? ??????????????? ?????????????????????? ? ??????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
Alabaster.

20 ? ??????????????? ?? ?????????? ?? Alabaster ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????????

?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? ??????????? ? ?????????????
????????????? ? ????? ??????????????, ????? ?-? Newey ?? ????? ????????? ????? ? ??????????????????? ??.

21 ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?
Alabaster, ??????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?-? Newey, ? ??
??????????????.

22 ??????????????? ??????? ??????????? Alabaster ?? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????????
?? ?????????, ? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?-? Newey, ?????? ??????? ?????????????? ??
????????? ????? ??????????????????? (????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????“) ?????
?????????????????? ??, ?????? ??????????????????? ?????????? ? Tamworth. ??????????? ?????????? ?????????? ??
????????, ?????? ?-? Newey ??????? ?? ???????????????, ??????????? ?????????? ?????????? ?????????,
????????????? ? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????????. ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?-? Newey ??? ?????? ? ?? ??????????? ?????????????? ?? ???????????????, ??????????? ??????
Alabaster ? ???????????????????????.

23 ? ??????? ?? ?????? ??????? ?-? Newey ?????????? ?????????? ? ??????? ??????????????????? ?? 50
%, ? ??????????????????? ?? 60 % ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????, ???????????????
?????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? Alabaster ???????, ??? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??
?????????????????????? ?? ??????? ? ?????????????.

24 ?? ??????????? ??????????????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?-? Newey, ?????? ??????????????? ?????? ??????????? ? ?????????????? ??
?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????? ?? Alabaster ??????????????, ??????????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????????????????????. ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??
????? ???, ? ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ? ?????????????????.

25 ??? ?????? ??????????????, ??????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????????, ? ???????????????
?? ??????????????? ?? ??????????? ???????????????????????, ?? ??????????????? ??????????????? ??? ?? ??????????????
?? Alabaster.

26 ??????? ?????????????????? ??????????????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????????? ?? Wallace
Barnaby & Associates Ltd (????????????? ??-?????????? „Wallace Barnaby“), ??????????????? ? Alabaster
?????????????, ??? ? ??????????????? ? ???????, ?? ?????????? ? ??? ? ??????????. ??????? ??????????????
Wallace Barnaby ??????? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ??????????? ???????????
?????????, ? ??-?????????????? ?? ??????????????? ?????????? Ekay Advertising. ??????????? ?????????????????? ?
????????? ??????????????????????? ??????????????? ?? Alabaster ??? Wallace Barnaby ?? ???????????????
????????? ?? ?? ?????????? ? ???.

27 ?-? Newey ?? ? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? Alabaster ? ??
?????? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?? Wallace
Barnaby ?? ?????? ??????????????. ??? ??????? ??? ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ???????????????,
??? ?????????? ? ??????? ??????????????? ??? ?????????????? Ekay Advertising, ??????? ?????????? ?
????????????????????? ??????????????. ? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????? ??????????? ??????????
?????????????? ?? Wallace Barnaby.

28 ?? ?????? ??? Wallace Barnaby ??????????? ??????????????? ?? ??????????????????????????? ?? Alabaster,
?????? ?????? ??????????????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??????????? ?? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?
????????????????.

29 ??????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?????????, ??????????????????? ???????????
????????? ?? ??????????????????????? ?? ?-? Newey ? ??????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??

????????? ??, ? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?-? Newey ? ?????????????? ??????????.

30 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ??????
Alabaster ? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????, ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????????, ?? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????, ?????????????? ?? ????? ?
????????? ?? 21 ?????????? 2006 ?. ?? ????? Halifax ? ?. (?-255/02, Recueil, ??? I-1609), ?
???????? ?? ?? ?????????????????????????.

31 ?????? ????? ?? 27 ?????????? 2005 ?. ?? ?????????? ?? 1 ??? 2002 ?. ?? 31 ?????????? 2004
?. ?????????????? ?????????? ?? ?-? Newey ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 10 707
075 GBP (????? ?????????????), ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ????? ??????????????
????????? ?????????? ?????????.

32 ?-? Newey ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? Alabaster, ?????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ? ?????? ? ??????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????,
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????.

33 ?????? ????? ?-? Newey ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? First-tier Tribunal (Tax
Chamber), ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 23 ?????? 2010 ?.

34 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? Alabaster ?????? ?????????????????????? ?? ?-? Newey ?????????? ? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????. ?????????????????? Alabaster ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????
????????????? „????????????? ??????“.

35 First-tier Tribunal (Tax Chamber) ??????? ?????, ?? Alabaster ?????????????????? ??????????????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????. ?????? ?-? Newey ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ? Wallace Barnaby ?????????
????????? ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? Alabaster ? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????????????????, ???
????????????? ?? ?????????????????????, ? ?????? ?????????? Alabaster, ?? ? ? ?????????????????? ? ??????
?????????????.

36 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? Upper Tribunal (Tax and Chancery
Chamber).

37 ??? ?????? ?????????????????????? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) ?????????? ?? ??????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??-????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?? ??????

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

3) ??? ?????????????? ????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ? ?? ?????????? ??-
?????????????;

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

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

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

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

?) ????? ???????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ????? ?????
?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??-????? ?????, ?????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????
?????????????????????

4) ??? ?????????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

5) ??? ?????????????? ?? ??????? 4 ? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??????
????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 74—86 ??
????????? [?? ????? Halifax ? ??., ?????????? ??-?????]

6) ??? ?????????????? ?? ??????? 5 ? ?????????????????, ??? ?? ?????????? ?? ??
????????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????."

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

?? ?????????? 1—4

38 ? ?????????? 1—4, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? „????????? ?? ??????“ ?? ??????? ?? ????? 2,
?????? 1 ? ?? ????? 6, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????,
??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ??????????????????????????????

39 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????? ?? ???, ?????????? ??-????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? (??.
????????? ?? ????? Halifax ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 48).

40 ?????????? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ??????? „????????????????? ?? ??????
???? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????,
????????????? ? ?????? ?? ??????????“ [????????????????? ?????????]. ?? ?? ??????? ??-????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? „?????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????? 1 ?? ?????? ??????????????, ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????????, ??????

?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16 ?????????? 2010 ?. ?? ?????
MacDonald Resorts, C-270/09, ?????????, ????. I-13179, ?????? 16 ? ?????????????? ?????????
??????????).

41 ????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????, ?? ? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
???????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? Halifax ? ??., ?????????? ??-?????, ?????? 56 ? 57, ?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????).

42 ?? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?
????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????
?? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?. ?? ?????? Loyalty Management UK ?
Baxi Group, C-53/09 ? C-55/09, ?????????, ????. I-9187, ?????? 39 ? 40, ?????? ? ?????????????????
????????? ??????????).

43 ????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ?? ??????????? ?
????????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????
?? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
? ?????????????? ?? ??????? ?? „????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????? 1 ? ?? ?????? 6,
?????????? 1 ?? ?????? ??????????????.

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

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

46 ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
????????????, ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????????
?? ?????? ?????????????? ?? (?? ? ?????????? ?? ?????? Halifax ? ??., ?????????? ??-?????, ?????? 71 ?
????????????????? ?????????? ??????????????) ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? (?? ? ?????????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ?????? Ampliscentifica ? Amplifin, C-162/07,
?????????, ????. I-4019, ?????? 28, ?????????? ?? 27 ?????????? 2011 ?. ?? ?????? Tanoarch, C-504/10,
?????????, ????. I-10853, ?????? 51 ? ?????????? ?? 12 ??? 2012 ?. ?? ?????? J.J. Komen en Zonen
Beheer Heerhugowaard, C-326/11, ?????? 35).

47 ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????
Alabaster ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?
????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????????? ?? Wallace Barnaby.

48 ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????? ??????, ?? ?????? ???????, ?-? Newey, Alabaster ? ?????????????????????, ?????? ? ??
?????? ?????????, ?-? Newey, Alabaster ? Wallace Barnaby, ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????
?????????????, ? ??-????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? Upper
Tribunal (Tax and Chancery Chamber) ? ??????? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????, ??

????????????? ????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ???????
?? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?-? Newey.

49 ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ??????? ? ???? ???? ?????????????????? ? ?????,
????????? ? ???? ?????? ?????????????????, ?? ????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?-? Newey, ? ? Alabaster, ?
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ? ???? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ? ???? ?????????? ???????, ?????????????????? ? ? Wallace Barnaby.

50 ? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ? ? ???? ???????????????, ?? ??
????????????????? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ???? ??????, ?????????????
????????????? ? ???? ?????????????? ? ???? ?????????????? (?? ? ???? ??????? ?????????? ? ???? Halifax ?
??., ?????????? ??-????, ?????? 98).

51 ? ?????? ?????????????????????????? ? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????
?? ?????????????????? ???????, ???? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ??
????????????????????? ?????????? ? ???? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ??-????????????? ? ?????????????????
?? ?????????????????????????????????????? ? ????????????? ? ? ?????????????? ??????????, ??????????
?????? Alabaster ? Wallace Barnaby, ? ? ?????????????? ? ? ?????????????, ?????? ? ???? ? ? ?????????
?????????, ?? ?-? Newey ?????????????????? ? ????????????? ?????????????? ? ???? ?????? ? ? ??????????
????????????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ???????, ?????????????????? ? ??????????????????????

52 ????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ? ????????? 1—4 ??????? ? ? ???? ??????, ??
????????????????? ???????, ?????? ? ? ? ???? ? ? ??????????????, ?????? ??????? ? ? ???? ????
????????????, ?? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ???? ?????????? ? ???? ?????????? ?? „?????????
?? ?????????“ ? ? ????????? ? ???? 2, ?????? 1 ? ? ???? 6, ?????????? 1 ? ???? ??????????????. ??
????? ?-????????????? ? ? ???? ? ??????????, ?????? ? ? ?????????, ?? ? ? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?????????
????????????????? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?
????????????? ?????????????? ? ? ? ???? ?????????? ? ? ????????? ???? ??????????????, ?????? ??????? ? ? ?
????????? ? ? ?????????????????? ???????????????.

?? ?????????? 5 ? 6

53 ? ?????? ? ? ??????????, ?????? ? ? ????????? 1—4, ?? ?????????????????? ? ? ?????????????????
????????????????? ?????????? 5 ? 6 ? ? ??????? ? ? ? ???? ??????????

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

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

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

????????????????? ???????, ??????
??
?? „????????????? ? ? ?????????“ ? ? ?????????? ? ???? 2, ?????? 1 ? ? ???? 6, ????????????? 1 ? ?
?????? ?????????????? 77/388/???? ? ? ??????? ? ? 17 ??? 1977 ??????? ??????????
????????????????????? ? ? ?????????????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????????
?????? ?????????? — ?????? ?????????? ? ? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????: ???????
????????? ?????????, ????????????? ? ?????????????? 2000/65/EO ? ? ?????? ? ? 17 ????????????? 2000 ?.
?? ?????? ?-????????????? ? ? ? ???? ? ??????????, ??????? ? ? ?????????????, ?? ? ? ??????????????

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

???????

* ??? ? ? ??????????????: ??????????