

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

??? 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. Ilešić, ?????????? ??????????, E. Jarašićnas, A. Ó Caoimh, C. Toader
(?????????????) ??? C. G. Fernlund, ??????????,

????????? ??????????????: P. Mengozzi

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??’ ?????????????????? ?????????????? ???
20?? ?????????? 2013,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

- o P. 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 H ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????
77/388/E?? ??? ????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (EE ????. ????. 09/001, ?. 49), ????
????????????????? ?? ??? ??????? 2000/65/? ???? ??????????????, ??? 17?? ????????????? 2000 (?? L
269, ?. 44, ??? ??????: ????? ???????).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Her Majesty's
Commissioners of Revenue and Customs (??? ?????: Commissioners) ??? ??? P. Newey,
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? Ocean Finance (??? ?????: P. Newey), ?? ??????????????
??? ????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??????????????????
?????????????

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

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

3 ???? ?? ?????? 299, ?????????????? 6, ??, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
????? ?????????????????????? ???????, ??? ???? ???? ???? ? ?????? Jersey, ?????? ??????? ??????
?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????. 3 ???? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ???
?????? ?? (????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, 1987 ??, ?. 69), ???
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????,
??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? (????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????????????, 1987 ??, ?. 25). ?????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ???, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????? Jersey.

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

5 ?? ?????? 2, ?????? 1, ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? «??
????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ???????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
??????».

???????????? ???? ??????????:

[...]

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

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

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

[...]».

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

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

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

[...]».

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

«? [????] ??????????????:

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

[...]

?) ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? 2 ??? ?????????? 9, ? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? (????) ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?, ?, ? ??? ?? ??? ?????????? 28?, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????

[...]».

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

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

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

12 ?? ????? 5, ?????????? 2, ????????? a ??? b, ??? ????? ????? ?????? ? ? ??????????:

«a) ????? ??? ?????? ??? ????????? ?????, ?? “????????? ??????” ? “?????? ??????????”
????????? ????? ?????? ????????????? ?????? ? ????????? ??????????, ?????? ????? ???
????????????????????????? ?????? ??????????

b) ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ????? ?????????????????????? ??????
????????? [...] ?????????? ?????????? ??????????..»

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

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

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

b) ?? ?????? ????? (??? ??? ??? ?????????? ??????????) ?? ? ????????? ?????? ??????????????????
??? ????? ?????..»

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

«1) ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 3 ??????????, ????? ??? ?????????????????? ??????????????

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

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

?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? (?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
??? ?????? ??? ??? ??????????) ?????????????????? ???’ ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????????? ??? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????.

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

3) ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? 1 ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ???’ ?????????????? ??? ?????????? 26, ?????????????? 1.»

15 ?? ????? 9 ??? ?????? ??? 1994 ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? «?????? ?????? ?????? ??????????????» (place of belonging) ?
????????????? ??? ?????????? ??????????????:

«1) ? ?????????????????? 2 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??? ??????
????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? 3
??? 4 ?????????? ?????????????????? (?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? 8, ?????????????? 6) ?????????????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????? ?????????? ??????????????, ??

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

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

a) ????? ????? ???? ?????????????????? ???? ? ????? ?????????? ?????????????? ???? ???? ????? ?????????
????????????????? ?? ????? ?????? ?

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

c) ????? ?????????????????? ????? ??? ????? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
?????.

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

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

a) ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? 2, ?????????? a ??? b,

b) ????? ?????????????????? ????? ???? ????????? ???? ?????????????? 2 ?????????? ????? ???? ????? ???? ????
???? ?? ?????? ????? ???? ? ?????????????????? ????? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????.

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

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

b) ?? “????????? ??????????” ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ??????????????.»

16 ?? ?????? 31 ??? ?????? ??? 1994 ????? ???? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?
????????????? 5 ??? ?????????????????? 9 ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? 13, B, ?????????? ??,
???? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? «????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????» ?????? ??? ?
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????.

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

17 ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ????? ?????????????, ????? ?? ????????? ????? ?????????? ??? ????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? P. Newey ????????? ????????????? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? Tamworth (????????? ??????????). ????????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ??????? ????????????? ????????????? ????? P. Newey ?????? ??? ?????????? ????????????? ?????????????????? ??? ??? ???. ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? P. Newey ??? ?????????? ????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? P. Newey ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????.

18 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??????????????, ? P. Newey ?????????? ??? ?????????? Alabaster (CI) Ltd (??? ?????: Alabaster) ?? ????? ?? ????? Jersey, ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ???????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? Ocean Finance. ? P. Newey ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????.

19 ? Alabaster ?????????????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????? Jersey, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? P. Newey ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? Alabaster.

20 ???' ?????????? ??? ?????????????????? ??? Alabaster ??? ??? ?????????????? ??? ????? Jersey ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ? P. Newey ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

21 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? Alabaster, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ????? P. Newey, ?????? ?????? ?????????? ??????.

22 ??????, ? Alabaster ??? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? P. Newey, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? «?????????????????» (??? ?????: ?????????? ??????????????) ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? Tamworth. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? P. Newey, ?????????????? ? ?????? ??????????????????, ???' ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????. ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ? P. Newey ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? Alabaster ??? ??? ??????????????.

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

24 ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? P. Newey, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ????? Jersey, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? Alabaster, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????. ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ??? ???, ?????? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????.

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

26 ????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? Wallace Barnaby & Associates Ltd (??? ?????: Wallace Barnaby), ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? Alabaster ??? ?????? ?????????? ????? ?? ????? Jersey, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? Alabaster. ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? Wallace Barnaby ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? Ekay Advertising. ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? Jersey ??????????????, ?? ?????????????? Alabaster ????? ?? Wallace Barnaby ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???.

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

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

29 ?? Commissioners ??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? P. Newey ??? ?????????? ?????????????? ???, ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????, ???, ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? P. Newey ?????? ??? ?????????????? ?????????????????.

30 ??????????????????, ?????????????????????? ???, ?? ? Alabaster ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ????? Jersey ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? 21?? ?????????????????? 2006, C-255/02, Halifax ?..?. (????????? 2006, ?.. ?-1609), ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????.

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

32 ? P. Newey ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? Alabaster ??? ?? ????? Jersey ??? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????. ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????.

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

????????? ?? ????????? ??? 23?? ?????????? 2010.

34 ?? ????????????? ????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
??? Alabaster, ????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? P. Newey ??? ???' ?????????????? ???
????????????? ??????????????. ????? ????????????? ? Alabaster ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??
«?????????-?????????????????????».

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

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

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

«1) ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ???????
??????, ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????; ?????????????????, ??????? ? ??????????????
???? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????;

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

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

?) ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ???
????????? ?????????? ??????? ??????????????????

?) ??? ? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????????

?) ??? ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ???, ?????????????????
????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????????

?) ??? ??? ?????????????????????????? ?????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????????

?) ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????;

4) ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????? ???????????, ????????? ?? ???????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????;

5) ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ????????? ?? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
???? ??????? ??? ?????????? 74 ??? 86 ??? [????????????????? ????????????? Halifax ?..?];

6) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????»

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

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

38 ?? ?? ??????, ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??
?????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ??? ? ?????????????? ?? ??? ?????? «????????? ?????????????», ???? ??? ?????? ??? ??????? 2,
???????? 1, ??? 6, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ???, ?? ?????????????? ?????????????
????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
???? ?? ?????? ?????.

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

40 ????? ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? «?? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
?????????????? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????».
????? ??????, ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? «?? ?????????? ?????????»,
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ??????? 1, ??? ?????????? ??????, ???, ??????????, ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ??
????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2010, C-270/09, ?????????? 2010, ? I-
13179, ?????? 16 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

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

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

51 ?? ???????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????????? ??? ?? ???????
????????? ??? ?????????? ?????????, ??????? ????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????????????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ???????
??? Alabaster ??? ??? Wallace Barnaby ??????? ??? Commissioners, ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? P. Newey ?? ??? ?????????????? ????????? ???
?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????
????????????????????? ??????????????

52 ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ??????, ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ?????, ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ??????, ??? ??????? ?????????????????? ??????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? «????????? ?????????????»
????? ??? ?????????? ??? ????????? 2, ????????? 1, ??? 6, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????. ??????????
?? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????
?????????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??????????????? ??????????,
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ??????
?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????

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

53 ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?? ??????????
????????????????????? ??????????, ?????????? ? ??????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ??????????????????

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

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

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

?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
??????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????? «????????? ??????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 2,
????????? 1, ??? 6, ?????????????????? 1, ??? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????????, ??? 17??
?????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????????? – ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????????:
?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2000/65//?? ???
??????????????????, ??? 17?? ?????????????????? 2000. ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ??????
??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????????, ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ???
????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????????????, ?????????? ?? ??????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????

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

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