

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

15 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????? ?????????????
77/388/???? — ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) — ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?????? — ?????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
???????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????“

?? ???? C?592/15

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Court of
Appeal (England & Wales) (Civil Division) (????????????? ?? (??????? ? ?????) (?????????????
?????????????), ?????????????? ?????????????) ? ??? ?? 16 ?????????? 2015 ?, ?????????? ? ????? ?? 13
????????? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs

??????

British Film Institute,

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz (????????????), ?????????????? ?? ?????????, E. Juhász, C. Vajda, K.
Jürimäe ? C. Lycourgos, ??????,

????????????? ??????????: Y. Bot,

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 7
????????????? 2016 ?,

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

– ?? British Film Institute, ?? P. Drinkwater, solicitor, Z. Yang, barrister, D. Milne, QC, ? A.
Lee, solicitor,

– ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? S. Brandon, ? ?????????????? ??
?????????????????, ?????????????? ?? S. Singh, barrister,

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? R. Lyal ? ?. Owsiany-Hornung, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 29 ?????????????? 2016 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 13, A, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/???? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ???, 1, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“) ? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/E? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???, 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ???, 7).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ? British Film Institute (????????? ??-????????? „BFI“) ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? BFI ? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

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

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

3 ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ????????????? „????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????“, ??????:

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

[...]

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

[...]“.

4 ?????????? ?????????? 411 ? 413 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?? 1 ????????? 2007 ?, ?????????????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???, ? ? ?????????? ?????? ??????????????

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

5 ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? 13, ?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? 1 ??? 1996 ?. — ??????, ?? ?????? ?????? ? ????? Group 13 of Schedule 9 of the Value Added Tax Act 1994 (?????? 13 ?? ?????????????? 9 ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1994 ?.).

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

6 BFI ? ?????????????? ? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????. ?? ?????????? 1 ????????? 1990 ?.—31 ??? 1996 ?. (????????? ??-?????????)

2) ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ????????????, ? ??-
????????????? ??????? „?????? ?????????? ?????????“, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
? ??? ?? — ???????

3) ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? [?????????????
2006/112]?”.

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

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

12 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????
????? 13, A, ?????????????? 1, ??????? ?) ?? ??????? ??????????????, ??????? ??????????????? ?????????????????????? ??
„?????? ?????????????? ?????????“, ?????????? ?? ?? ??????????? ? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????

13 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????????
????????, ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ? ??????????????????
????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????? (??, ??-
????????????????? ?????????????? ?? 19 ?????????? 1982 ?,., Becker, 8/81, EU:C:1982:7, ?. 25, ?? 15 ?????????? 2014
?., Association de médiation sociale, C?176/12, EU:C:2014:2, ?. 31, ?????? ? ?? 7 ??? 2016 ?.,
Ambisig, C?46/15, EU:C:2016:530, ?. 16 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????).

14 ?? ?? ?????????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ??????? ?) ?? ??????? ??????????????, ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? „?????? ?????????????
?????????“ . ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????? ??????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ???,
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ??????????????
????? „??????“ ?? ?????? ??????????. ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????
?????????????????????????

15 BFI ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????? 13, A, ?????????????? 1 ?????????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ???????, ??????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????
?? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? (??, ??-????????????????? ?????????????? ?? 21 ?????????????? 2013 ?.,
Žamberk, C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 17), ?? ?????????? „?????? ?????????????? ??????????“ ?????????? ?? ??
????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????
?????????????????????, ?????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????.

16 ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? „??????“, ?????????????????? ? ?????? 13, A, ?????????????? 1, ??????? ?) ?? ???????
?????????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????????????

17 ??-?????????, ?????????????????????? ?? BFI ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??

??????????????, ??????????? ?? ???? ???????????, ????? ???? ?????? ? ?? ??????
?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????, ??????? ??????
??????????, ??????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ????? 13, A,
?????????? 1, ?????? ?) ?? ???? ???????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? (??. ? ????
????????? ?????????? ?? 14 ??? 2007 ?., Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ? 16, ?? 22
?????????? 2015 ?., Hedqvist, C?264/14, EU:C:2015:718, ? 34 ? 35, ?????? ? ?? 25 ??????????
2016 ?., ?????????/??????????????, C?22/15, ?????????????????, EU:C:2016:118, ? 20 ? ?????????????
????????? ??????????).

18 ?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? BFI,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? 13, A, ?????????? 1 ?? ? ??????????????. ??????????????????, ?????? ?????????????? ? ????? ????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
?????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ?
????????????? ?????????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ???? ?? ??????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? (??. ? ????
????????? ?????????? ?? 28 ????? 1996 ?., Gemeente Emmen, C?468/93, EU:C:1996:139, ? 25, ?? 4
??? 2006 ?., Abbey National, C?169/04, EU:C:2006:289, ? 38 ? 39, ?????? ? ?? 9 ?????????? 2015
?., Fiscale Eenheid X, C?595/13, EU:C:2015:801, ? 30 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

19 ?????????????? ?????????????? ?? ???? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??????????????, ?????? ? ?? ??????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ??????

20 ? ???? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 20 ? 21 ??
?????????????????? ??, ??????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????? ???????, ??????
?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??? (??. ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ???????
?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????
(?OM(73) 950 ?????????????????? ?? 20 ??? 1973 ?.), ? ?????????????????? ??????? „?????? ??????????
????????“, ? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ???????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

21 ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ??????????????????
?? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????
?????????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? (??.
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??????????????
?? ?????????????? 77/388/???? — ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????, (COM(84)
648 ?????????????????? ?? 5 ?????????? 1984 ?.), ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????? ??????? ??????????, ?????????? ?? ? ??????? ?????? ??????? ?? ???????
????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ?
????????????????????? ? ?????? 34 ?? ?????? ?????????????? 77/388/????, (COM(83) 426 ?????????????????? ?? 14
????????????? 1983 ?.), ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???????.

22 ????? ?????????? ?????????????? ???????? ? ?????? 23 ?? ?????????????????? ??, ??????????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????? ????????, ????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ??
?????????? ??????????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ????????

23 ????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????? ?????????? ??????? „????? ?????????? ???????“, ?????
13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????? ???????, ????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? „??????“, ?????
????????????????????? ?????????? ??????? ? ????

24 ??????????? ????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ???????????
??? ?????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
?????????????????? ?? ??????????????? ? ??????? 14 ?? ??????????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??
????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????? ?????? ??????????????????? ????????????????

25 ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????? 34—37 ??
????????? ?? 17 ??????????? 2005 ?, Linneweber ? Akritidis (C?453/02 ? C?462/02, EU:C:2005:92)
? ? ?????? 59—61 ?? ?????????? ?? 28 ??? 2007 ?, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment
Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C?363/05, EU:C:2007:391), ???????
?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????

26 ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????????, ?????????????
????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? 17 ??????????? 2005 ?, Linneweber ? Akritidis (C?453/02
? C?462/02, EU:C:2005:92), ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????, ?????? ? ?????????????? ??-
????????????? ?? ??????? „?????? ?????????? ???????“ ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????
???????????????

27 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 28 ??? 2007 ?, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment
Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C?363/05, EU:C:2007:391) ??????? ??
?? ???????????, ?? ????? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????? ?? „??????“ ?????????????? ????????

28 ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??
???? 13, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??
„?????? ?????????? ???????“, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ??
????????????? ??????? ?? ?????? ????????????????

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

29 ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ??????????

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

30 ? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???????????????

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

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

???? 13, A, ????????? 1, ??????) ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ???
1977 ?????? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ????????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ????????? ?????? ??????????????
?????????: ??????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? „?????
???????????? ?????????“, ????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ????? ????????????? ??????, ????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????
????????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ??????????????.

?????????

* ????? ?? ??????????????????: ???????????.