

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 14?? ?????????????? 2017 (*)

«???????????????? ??????????? – ??????? ?????? – ??????????? ??????????????? – ?????????? ???????
????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ??????????? – ?????????????? – ?????????????????????? –
????? ??????? ?????????? – ??????? – ?????? ????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????
???????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ????????????????? ?????????????? ??????????????????????
?? ?????? ??????? ?????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????? ?????? – ?????? ??????????? ??? ?????? – ?????????????????? – ??????????????????»

????? ?????????? C?646/15,

?? ??????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (???????????????? ?????????????? ???????????,
???????????????? ??????, ?????????? ??????????) ?? ?????????? ??? 30?? ?????????????? 2015, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ????? 3 ?????????????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

Trustees of the P Panayi Accumulation & Maintenance Settlements

?????

Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs,

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

?????????????? ??? ?????? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ??????????, E. Regan, J. C. Bonichot, C. G. Fernlund (???????????) ??? S. Rodin, ???????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: R. Schiano, ??????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??’ ??????????????? ?????????????? ???
20?? ?????????????? 2016,

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

- ?? Trustees of the P Panayi Accumulation & Maintenance Settlements, ?????????????????????
 ??? ??? M. Lemos, barrister, ??? ??? P. Baker, QC,
- ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? . Holt ??? D. Robertson, ?????? ??? ??? ??? S. Simmons, ?????????????????????? ??? ?????? R. Hill ??? J. Bremner, barristers,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? C. Pesendorfer,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K.B. Moen, ?????? ??? ??? ??? K.?.?. Kloster ??? J.T. Kaasin,

3) ??????? ? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????
????????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????
???????? ??????

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

5) ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ??????????????; ??????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????

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

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

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

22 ?? ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????????
????????????????? ?????? ???' ?????????? ?? ?????????????????????? ??, ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?????, ????? ?? ?????????????????????????????, ????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????????????
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????.

23 ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ???, ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????

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

24 ?? ?????? 49 ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
?????? 54, ?????? ?????????, ?????, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????

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

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

46 ???? ?????????, ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ???????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????.

47 ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????????, ??????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?? ??????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??, ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
???????????????????? –????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????– ??
?????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????????. ?? ?? ??????, ? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????.

48 ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????. ?????????, ?????? ?????????????? ?????
?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? (????????? ?? 17?? ?????????????? 2015, Timac Agro Deutschland, C?388/14,
EU:C:2015:829, ????????? 26 ?? 29 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????).

49 ???? ?????, ?????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?
????????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (?., ?????????, ?????????? ?? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus,
C?371/10, EU:C:2011:785, ?????? 38).

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

51 ??? ?????????? ?????, ??????????????????, ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????????? ?? ??????????????????. ??????????, ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
?? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????????, ?????????????????, ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 21??
?????? 2015, Verder LabTec, C?657/13, EU:C:2015:331, ?????? 42 ?? ?????? ??????????????????)

?????????).

52 ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ???
????? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????? ?? ????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???
?? ????? ??????????. ???????, ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????
?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??????? ?? ??????????
?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????
???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????. ??? ??????? ?????? ?????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??????????????????
???? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? (????????? ??? 29?? ????????????? 2011, National Grid Indus,
C?371/10, EU:C:2011:785, ????? 46 ??? ????? ?????????????????? ?????????????).

53 ??????????, ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????? ??????? ?? ??????????????????
????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ???????
(????????? ??? 23?? ?????????????????? 2014, DMC, C?164/12, EU:C:2014:20, ????? 56).

54 ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????? ??????????????????
???, ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ??????? ?????? ??????????????????, ??
????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??
?? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????????????? ???????, ??????, ?????????? ??? ??????? 87 ???
TCGA, ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????
?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????????????

55 ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 50 ??? ?????????????? ???, ???
????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????
???? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ???.

56 ????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????????, ??
????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????
????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????
???? ?????????? ?????????????.

57 ????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????????, ???????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
???? ?? ?????????? ??????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????

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

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

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

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