

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

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

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

„???????????????? ?????????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) — ?????? ????????????? 77/388/??? — ????? 11, A, ?????????? 1, ?????? ?) — ????????? ??????? — ????? 17 — ?????? ?? ????????????? — ????? 27 — ????????????? ?????? ?? ????????????? — ????????? 89/534/??? — ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ????????????????????? — ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????“

?? ???? C?305/16

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????????? ??? (????????????? ?? ?????????? ?????), ?????????????? ??????????) ? ??? ?? 25 ??? 2016 ?, ?????????? ? ?????? ?? 30 ??? 2016 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Avon Cosmetics Ltd

??????

Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs,

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

????????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????????????? ?? ??????????, J. Malenovský, M. Safjan, D. Šváby ? M. Vilaras (?????????????), ???????,

????????????? ??????????: M. Bobek,

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 31 ??? 2017 ?.,

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

- ?? Avon Cosmetics Ltd, ?? D. Scorey, QC, ? R. Cordara, QC, ?????????????????? ?? A. Cook, ?????? ? ?? I. Hyde ? S. P. Porter, solicitors,
- ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? J. Kraehling, G. Brown ? D. Robertson, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?? M. Hall, QC,
- ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? J. Bauerschmidt, E. Moro ? E. Chatziioakeimidou, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? L. Lozano Palacios, R. Lyal ? A. Lewis, ? ??????????? ?? ????????????????,

???? ????? ??????? ?????????????? ?? ????????????? ????????, ?????????????? ? ??????????? ??????????? ?? 7 ?????????? 2017 ?.,

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

?????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (O? L 145, 1977 ?., ??? 1), ?????????? ? ??????????? 2004/7/?? ?? ??????? ?? 20 ??????? 2004 ?. (O? L 27, 2004 ?., ??? 44) (?????????? ??-????????? „????? ?????????????“), ? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?????????? ???????????????, ??????????? ? ????????? 89/534/??? ?? ??????? ?? 24 ??? 1989 ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 11, [?, ?????????? 1, ?????? ?)] ?? ?????? ?????????????? (O? L 280, 1989 ?., ??? 54), ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????.

2 ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Avon Cosmetics Ltd (?????????? ??-????????? „Avon“) ? Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs (????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??????????????? ???????????, ??????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ??-????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (???), ??????? ?? Avon ? ??????????????? ?? ?????????? 89/534.

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

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

3 ?????????? ?? 1 ??????? 2007 ?., ?????? ?????????????? ? ??????????? ? ??????????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 7).

4 ?????? 2 ?? ?????? ?????????????? ???????:

„? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????“:

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

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

5 ?????? 4, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

6 ????????? ????? 11 ?? ????????????? ??????????:

„A. ?? ??????????????? ?? ???????????

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

a) ??? ??????????????? ?? ?????? ? ???????, ? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?), ?) ? ?) ??-
?????, ??????, ?????? ????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??
?????????????, ??? ??????? ? ??????????????, ?? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ??????
???????, ??????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ??????????;

[...]“. [?????????????? ???????]

7 ????? 17 ?? ??????? ???????????, ??????????? „????????????? ? ??????? ?? ????????? ??
?????????????“, ??????:

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

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

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

[...]“. [???????????????? ???????]

8 ????? 27 ?? ?????? ????????????? ????????????? ??????????:

„1. ?????????, ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????. ?????????, ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
[??] ???????, ?? ?????? ?? ???????, ?????? [? ?????????????????? ???????], ?? ??????? ?????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????.

2. ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? 1, ?????????
????????? ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????. [...]

[...]“. [???????????????? ???????]

9 ??????????????? ?? ?????? ?? ?????, ? ?????? ?????? ??????? ? ??????? ?????????????????? ??
????????? 89/534 ???????:

„????? ?? ??? ?????????, ?? ????????? 85/369[...] — ?????? ?? ?????? ??????? ?? 13 ??? 1985 ?. — ?
????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? 27, ?????????? 4 ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ???????;

????? ??? ?????????, ?? ??? ??????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????
????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????;

???? ???? ????????, ?? ? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ??????????????????
?????????, ?? ??????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????,
????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ???????;

???? ???? ????????, ?? ???? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ???? 11[, ?, ?????????? 1, ??????
?)] ?? ?????? ???????????, ?????? ???????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????, ?????? ??????????????????
????????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ???
?????? ??????

[...]

???? ???? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? 12 ??? 1988 ?. [Direct Cosmetics ? Laughtons
Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383)] ?????? ?? ? ? ?????????????? ??-?????????????, ??
???? 27 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????????
????????????????;

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

[...]“. [????????????????? ?????????]

10 ???? 1 ?? ?????????????? ?????????? ??????:

„???? ?????????????? ?? ???? 11, [?, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ? ??????????, ??????? ?????????? ??????
?? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ????? ?
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??????? ???
?????????? ?? ??????? ????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????“.
[????????????????? ?????????]

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

11 ???? 1, ?????????? 1 ?? Value Added Tax Act 1994 (?????? ?? 1994 ?. ?????????? ???,
????????? ??-????????? „????????? ?? 1994 ?.“) ??????????????

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

(a) ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????? [...]“.

12 ???? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ?????? ?????? ??????????:

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

[...]“.

13 ????????? ????? 19, ?????????? 2 ?? ?????????? ??????:

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

[...]“.

14 ?????????? 2 ?? ?????????????? 6 ??? ?????? ?????? ?????????????:

„?????????????:

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

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

[????????????? ??????????????????] ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??-????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????“.

15 ??? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? Avon ?????????? ?????????? (Notice of Direction) (????????? ??-????????? „????????????????? ??????????“), ?????? ?????????????? ??????????:

„? ?????????????? ?? [????????? 2 ?? ?????????????? 6 ??? ?????? ?? 1994?] ? ?????????????? [????????????? ??????????????????] ??????, ?? ?? 1 ??? 1985 ?. ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????“.

(a) ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? [...]

(b) ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????? ?) ??-????, ??? ?? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????“.

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

16 Avon ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????????????????“), ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?? ? ?????????????????????? ?? ??? ?????, ?????? ??? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????, ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????.

17 ?????????????? ?? ?????????????????????? Avon ?????????? ?? ?????, ??-????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???. ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????, ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

18 ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? Avon, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

19 ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????

?????????????, ??-????????? ? Finance Act de 1977 (????? ?? ?????????? ?? 1977 ?.),
?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????, ????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ????? ??????????, ????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ????? ??
????????.

20 ? ?????????????? ? ????? 27, ?????????? 5 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? 1 ??????? 1978 ?.

21 ? ????????? 85/369/??? ?? ?????? ?? 13 ??? 1985 ?, ?????????????? „????????????? ?? ????? 27
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 17 ??? 1977 ?. ????????? [????] (????????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ??? ?? ?? ??????????????????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????)“ (O? L 199, 1985 ?, ??? 60), ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ??? ??? ?????????.

22 ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????
85/369 ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? (????????? ?? 12 ??? 1988 ?, Direct Cosmetics ? Laughtons
Photographs, 138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383).

23 ? ????????? 89/534 ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ????? 11, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??
????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????

24 ? ?????????????? ?? ?????????????? 2 ?? ?????????????????? 6 ??? ?????????? ?? 1994 ?, ?????? ??? ?????????
?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? Avon
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ? ?????? ?????, ?? ?????
?????? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? Avon ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? Avon ?? ?? ?????????, ? ??? ?????????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????
????? ?????????????????????? ?? ? ?? ?????????? ?? Avon. ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????????
????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ??????????, ?
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????

25 Avon ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
???? ?? ?????? ?????????????????????? ????????????? 14 ?????????? ?????? ?????????????? (GBP) (?????? 15 792 000
EUR), ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????, ?????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?
?????? Avon ?? ?????????????? ? ?????????????, ??-????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? Avon ??????, ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????, ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ???.

26 ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??
????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ??
????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? Avon ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????

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

27 Avon ?????? ??, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? 27, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????, ?????? ????? ?? ? ??? ?????????? ????????????? ? ?????????????? ????????????? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? 89/534, ?????????? 2 ?? ?????????????? 6 ?? ?????????? ?? 1994 ?. ? ?????????????????? ??????????.

28 ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????, ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ????? Avon ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ? Avon ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????.

29 ??-????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? Avon ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ??? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

30 ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? 2 ?? ?????????????? 6 ??? ?????? ?? 1994 ?. ? ??????, ?? Avon ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????.

31 ? ?????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? 89/534, ?????????????????? ? ?????????? 2 ?? ?????????????? 6 ??? ?????? ?? 1994 ?., ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? „????????????“ ??????, ? ?????? ?????, ??????, ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? Avon ? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?????????? 2 ?? ?????????????? 6 ??? ?????? ?? 1994 ?. ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????.

32 ??? ?? ? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? 89/534, ? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ??-????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

33 ??? ??? ?????????????????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????? ?????) ??????? ?? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

???

?)

i)

ii)

iii)

iv)

v)

4)

??

??

34

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

49 ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? 40 ? 41 ?? ?????????????? ?????????, ????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ? ?????????????? ????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? 1
?? ?????????? 89/534, ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????? 17, ?????????? 2 ?? ??????
????????????.

50 ?????? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??? ? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
???????????? ? ?????? ??????????

51 ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? 89/534 ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????.

52 ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ? ??????????? ??????????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?
????????????????? ??????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ???
(????????? ?? 10 ?????????? 2011 ?, The Rank Group, C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ?. 32
? ?????????????? ?????????? ??????????).

53 ? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ? ?????????? 89/534 ?? ?? ?????????
?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????????????
?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ??????????????????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????? ? Avon ? ?????? ?? ??????????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ???
????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ??-?????? ???,
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ??????? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????????
????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

54 ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????, ??????????? ? ??????? 47 ? 48 ??
????????????????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????,
?? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???????????????, ??????????? ?
????? 1 ?? ?????????? 89/534.

55 ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? 89/534 ?????? ?? ?????????? ??? ???????????
???-?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????.

56 ?? ?????????? ??????????? ??-????? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????
?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ??
?????????? 89/534.

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

57 ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????
????? 27 ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????
?????????, ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 11, A, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????
?????????????, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????????? ??
???, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????, ?????
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????.

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

58 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ??????????????,
??? ?????, ?????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????,
?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ??????, ?????????? ? ?????? ??????????????, ??? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????? 11, A, ?????????? 1, ??????) ?? ?????? ???????????,
? ?? ?? ????? 17 ?? ??, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

59 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ????
????????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????, ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???????
?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????? ???????, ?? ?? ????
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 14 ??? 2017 ?, Santogal M-
Comércio e Reparação de Automóveis, C?26/16, EU:C:2017:453, ?. 31 ? ?????????????? ??????????
????????????).

60 ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????? 97 ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ????? 27 ?? ?????
????????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????, ?????? ? ??????? ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? 89/534 ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????????

61 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????????????, ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????? ? ????? 23 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????? ??????
?????????????, ? ?? ????? — ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

62 ?????????? ?????????????? ??-????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ? ??????????

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

63 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ????? 27 ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ????? 11, A, ?????????? 1, ??????) ?? ???,
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??????
?????

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

72 ? ??? ? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ????????????? ?????????? ? ? ???????
?????????? ? ? ????????????? ? ? ??????? 89/534, ????????? ? ?????? ? ? ????????????? ? ?
???????? ? ? ??????, ?????? ? ? ? ?????? ? ? ? ? ????????? ? ? ??????? ? ? ??? 27 ? ? ?????
????????????? ? ? ? ? ?????????? ???? ???? ? ? ?????????, ?????? ???? ? ????????????? ? ? ???
???, ?????????? ?????????? „????????? ? ? ? ?????????? ????“, ? ? ?????????? ? ? ?????? ? ?
?????, ? ?????? ? ??????????.

73 ??? ??????? ? ? ?????? ????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ? ? ???? ????????? ?????????
? ? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ? ? ???? ??????? ? ? ???? ??????? ? ?
?????????????.

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

74 ? ????? ? ? ?????????????????, ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ????????????????? ????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ????????????????? ????? ??????????????
????????????, ?????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????. ??????????,
???????????? ? ? ????????????? ? ? ?????????? ???? ???? , ????????? ? ? ???? ? ? ??????????
????????, ? ? ????????? ? ? ?????????????????.

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

1) ??????? 17 ? 27 ? ???? ? ?????????? 77/388/??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 17 ? ? ? 1977 ??????
????????? ?????????????????? ? ? ??????????????????????? ? ? ?????????? ??????? ?????????
???????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ? ? ?????? ???? ? ????????????? ??????????:
???????? ?????????, ?????????? ? ????????????? 2004/7/? ? ? ? ? ? ? ? 20 ??????
2004 ?., ?????? ? ? ? ????????? ? ??????, ? ? ????????? ?????? ???? ????????????????? ?
????????? ????????????????? — ????????????? ? ? ?????????? ?????? 27 ? ? ? ? ? ? ?????????? ?
????????? 89/534/??? ? ? ? ? ? ? ? ? 24 ??? 1989 ?????? ? ? ????????????????? ? ? ?????????????
? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????????????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ???? 11, [?, ?????????? 1,
????? ?)] ? ? ?????? ??????????? — ? ? ?????????? ? ? ???? 11, A, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?
???????, ?????? ?????? ????????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(???) ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????,
???????????? ? ? ???? ? ? ?????????? ??????????????, ?????? ???? ?????? ? ? ?????????? ? ?
???????? ???? ????????????????, ?????? ? ? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????? ? ? ???? , ????
????? ?????? ? ? ??????????????
???????????? ?????????? ???? , ????????? ? ????????????????? ? ? ?????????????????, ?????? ?????
????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ??????????????

2) ??? ????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?
????? ?????? ? ? ?????????? ??????????????? ? ? ????????? 89/534.

3) ???? 27 ? ? ?????? ????????????? 77/388, ?????????? ? ????????????? 2004/7, ?????? ? ? ? ?
?????????
???????????? ? ? ???? 11, A, ?????????? 1, ?????? ?) ? ? ???? ?????????????, ? ? ?????????????
????????????????? ?????????, ? ? ?????????????????, ?????? ? ? ? ? ?????????????????????? ? ? ????
????????? ? ? ???? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? , ?????????? ? ?
????????????? ? ? ?????????? ??????????, ? ? ? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ?
????????????????????? ? ? ?????????, ????
???????????? ? ? ?????????? ?????? ?

?????????.

???????

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