

62016CJ0544

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

??? 5?? ????????? 2018 (*1)

«???????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????? 1, ????????? ?? – ????????? ????????????? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? – ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? – ?????????????????? ?????? – ?????? 73 – ????? ?????????? ??? ??????»

???? ????????? C-544/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????????? ?????????????? ?????????? (????????????? ??????), ?????????? ??????????] ?? ?????????? ?? 17?? ????????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 28 ????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

Marcandi Ltd, ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? Madbid,

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs,

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

????????????? ??? ??? J. L. da Cruz Vilaça, ?????????? ??????????, E. Levits, A. Borg Barthet (?????????), M. Berger ??? F. Biltgen, ??????????,

????????? ??????????????: E. Tanchev

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? 13?? ?????????????? 2017,

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

–

? Marcandi Ltd, ?????????????????????? ??? ??? J. Brinsmead-Stockham, barrister, ??? C. Van Zyl, solicitor, ??? ??? A. Brown, advocate,

–

? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? D. Robertson ??? ?? Z. Lavery, ?????????????????????? ??? ??? P. Mantle, barrister,

–

? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? L. Lozano Palacios,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 7?? ????????? 2018,

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

?????????

1

? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ????????????? 1, ???
???????? 14, 24, 62, 63, 65 ??? 73, ?????? ??? ??? ??????? 79, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2

? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Marcandi Ltd,
?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? Madbid, ??? ??? Commissioners for Her Majesty's
Revenue and Customs (????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????????) (??? ??????
????????????? ??????????), ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ???
????????? ??? ??? ?????? «????????????? ??????????» ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????????????.

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

3

?? ??????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????

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

?)

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

[...]

?)

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

[...]».

4

?? ??????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? «[?] ??????????????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ???????, ?????????? ??????».

5

?? ??????? 24, ?????????????? 1, ??? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ??????

«?? "?????? ??????????" ??????? ???? ????? ? ????? ???? ????????? ????????? ?????????.»

6

?? ????? 62 ??? ????? ????????? ????? ?? ?????:

«????????? ??:

1)

"???????????????? ?????? ??? ??????", ?? ????????? ?? ?? ?????? ??????????????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ????????? ?????????????????? ? ??????

2)

"?????????? ??? ??????", ?? ??????????????? ??? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????, ??? ??? ??????????? ?????????? ?????????, ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????, ????? ??? ? ??????????? ????? ????????? ?? ??????????????»

7

?? ????? 63 ??? ????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«? ????????????????? ?????? ????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ????????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

8

?? ????? 65 ??? ????????? ?????? ?????? ?? ?????:

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

9

?? ????? 73 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 74 ??? 77, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

10

?? ????? 79 ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????»

[...]

?)

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

??? ????? ?????????????, ? ????? ????????????? ?????????? ?? 0,00 GBP, ?? ?? ????????????? ??????
?????????????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????, ????? ????????? ???????,
?????? ?? ??????. ?? ????? ?? ?????????????, ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????,
??? ??? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?????????? ?????
????????????????, ?????????????? ????? ?????????????????????? ?????????? «????????????? ??????????», ??????? ?????
??? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????, ?????????? «?????» ????? ??????????
«????????????», ?????????????????? ??? «????????????? ??????????» ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ????? 0,01 GBP ?????????????
???? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????
?????????. ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ????? 0,01 GBP.

17

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

18

????????????, ? ?????????????????? «????????? ??????» («Buy Now») ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????,
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? «????????????????? ??????????» ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????. ? ?????????? ??? ?????????????? ??????
????? ??? ?????????????????? «????????? ??????» ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????.

19

??????, ? ?????????????????? «????????????????? ??????????» [«Earned Discount»] ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? «????????? ??????»
?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????????
????????????????????? ??? Madbid. ? «????????????????? ??????????», ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????
????? ??? «????????????????? ??????????» ??? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? 365
?????????.

20

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

?? ??????? ?? 9?? ?????????? 2013, ? ?????????? ????? ?????? ?? ?? ????? ??
?????????????? ?? ????? ?????????? ?? Madbid ??? ? ?????????? «????????????? ??????????» ?????????
?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ??????????????? ??
????????????????? ? Madbid.

? Madbid ?????????? ??
[?????????????? ?????????????? ?????????? (????????????? ?????)], ?????????? ??????????],
????????????????????? ?? ? ?????????? «????????????? ??????????» ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ??????????, ??? ???? «????????????????? ??????», ??? ???? ??????? ?? ?????????????? ??
16?? ?????????????? 2010, MacDonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780, ????? 24). ? ? ? ?
????????? ? Madbid ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ???? ?? ??????????????
«????????????? ??????????» ?????? ?????????? ??, ??? ???? ???? ?? ?????????????? ??????. ?
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ???? ???? ????
?????????? ? ?????????? ??
?????????» ?? ???? ?????????????? ????? ???? ?????? ?? ?????????? ??????. ???????????????, ? Madbid
?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??, ? ? ?????????????? ?? ? ? ??????????????
????? ??????? ?? ? ?????????? «????????????? ??????????» ?????????? ?????????? ??????????????, ? ? ??????? ? ?
????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ???????, ??? ???? ???????
?? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ? , ?? ???? ??????? 73 ?? ? ?????????? ????? ???.

????????? ??
????????? «????????????? ??????????» ?????? ?????????? ??, ??? ? ?????????? ? ? ??????????, ?? ?????????
????????? ??????? ? ? ??????? ??????, ? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?
?????????????????. ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ??????????, ? ?????????????????? «?????? ?????»
??? «????????????? ??????????» ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ? Madbid ?????????? ??????????????, ??? ???? ??????? ?? ??????? 79, ?????????? ? , ?? ?
????????? ????? ???? , ?? ???? ?????? ?????????????? ?? ????????? ???.

?????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??, ? ? ?????????? ?? 9?? ?????????? 2014, ? ?
Finanzamt Hannover-Nord (????????? ?????????????????? ?????????? Hannover?Nord, ??????????)
????????????????? ?? ? ??????? «????????????????? ??????????» ?? ? ? Madbid ??? ?????????? ????? ??????????
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???. ??? ???? ?????????????? ?????, ? Madbid ??????
????????????? ?????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ???? ????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?
????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?
?????? ???? ???? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????? ?? ??????????????????
«?????? ?????» ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? «????????????????? ??????????????»,
????? ?? ???? ?????? ?? ???? «????????????????? ??????????» ?? ?????????????????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ???? «????????????????? ??????????» ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ? ? ??????? ?? ???? ???? ???? ?????????????????? «?????? ?????»
? «????????????????? ??????????». ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????????? «?????????????????
?????????????» ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ??????????????????, ? ??????????

????????? ????????? Hannover-Nord ?????? ??? ?? ????????? ?????? ?????????? ??????????
???????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ???
«????????????? ??????????» ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????. ??
????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? «????????????? ??????????».

25

??? ??? ?????????? ??????, ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????????? ??????????????
???????????? (????????????????? ??????)] ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????:

«1)

????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, 24, 62, 63, 65 ??? 73 ??? [????????? ????
????], ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????:

?)

????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? Madbid ?????? ??????????, ?? ?????????????? ???
????????????? ??????????????:

i)

“????????????????? ??????” ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 1, ?????????????? 1,
[??? ?????????? ?????? ???] ?????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? 23 ??? 42
[??? ?????????????? ??? 16?? ?????????????? 2010, MacDonald Resorts (C?270/09, EU:C:2010:780)]? ?

ii)

????????? ?????????????? ??? ?? Madbid, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ?’,
[??? ?????????? ??????,] ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????????????????;

?)

?? ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???????
????????????? ??? ?? Madbid, ?????????????? ??? ??????? ?????????????? “?? ?????????????? ?????????” ?????? ???
????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ?’, [??? ?? ?????? ??????????,] ??? ??? ?????? ?
????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????
?????? (????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?? Madbid ??? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????);

?)

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

?)

?? ? Madbid ??? ?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ????? ?????????
????????????? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????;

??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ???????????
?????;

2)

???? ?? ???? ?????????? [??? ??????? 2, ????????????? 1, ??? ??????? 14, 62, 63, 65 ??? 73,
?????? ?? ???? ??????? 79, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???], ?????? ??????, ?? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ??? Madbid ??????? ???
?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????? [???
???????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ??? ????????? 73 ??? ?????????? ??????];

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

?)

????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? Madbid ??? ??? ??????????? ???
?????????????? ?????????? “?????????????????” ??? ??????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? 65
[??? ?????????? ?????? ???], ?????? ?????? ? ??? ?? ??????????????? “?????????????” ?????? ??? ??????? ???
????????????????? ??? ? ?????? ?? Madbid ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????? ??? ???
????????????? ??????????;

?)

?? ? ?????????? ??????????? ??????? ?????? ??? ??????????????? “?????? ??????” ? “?????????????? ??????????”,
?????????? ? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????
?? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ??????????????? ??????????????,
?????????????????? “????????????????? ??????????????” ? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??? “????????? ??????”:

i)

“?????????” ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 79, ??????????? ?’, [??? ?????????? ?????? ???] ?????? ?????? ?
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? Madbid ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? Madbid ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????
????? ?????????? ??????????????? ?

ii)

?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????? ??? ?? Madbid ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ? ??????????
????????????? ??? Madbid ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???????????????
?????????????? ?? ??????????????????;

?)

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

?????????? ??????? ???? ?????? ? ??????? ???? ????????????? ????????????????? ???? ??
???????????????? ????? ???? ????? ?????????????? ????????????????????? ???? ????? ???? ?????????????? ???
????????????????;

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

3)

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

?)

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

?)

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

??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????
??? ?? ?????????? ??????»

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

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

26

?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?
?????????? ?????????????? ??????????, ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????? ??????, ???????
????????????? ?????????????? ?????????? «????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????», ????? ??? ???????
???? ??????? 2, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ? ?? ??????? ??
?????????????????? ?? «?????????????????» ??? ?????????????? ??????? ??????, ????? ??? ??????? ???
?????????? 24 ??? ?????????????? ??? 16?? ?????????????? 2010, Macdonald Resorts (C-270/09,
EU:C:2010:780, ?????? 24).

27

????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ??? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ??????? ??? ? ??????
????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? «????????????????? ?? ??????» , ?? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????, ??????? ??????, ?? ??????????? ?????????????????????
?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?
??? ??? ??????? ??????? ??????????????. ???????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??????
«????????????????? ?? ??????» ??? ??????????? ?????????????? ??? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ??????
?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2010, MacDonald
Resorts, C-270/09, EU:C:2010:780, ?????????? 24 ??? 32).

?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????? ?????? ??? ??? ??????
?????????????? ?? «????????????? ?? ??????» ????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????
????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? (????????? ??? 16??
????????????? 2010, MacDonald Resorts, C-270/09, EU:C:2010:780, ?????? 27).

???? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?? «?????????????? ??????????» ??????????
?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ? Madbid. ?? ?? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? «?????????????? ??????????» ??
????????? ???' ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ??????????????????

? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? Madbid (?., ??' ?????? ??? ???????, ??????????
???? 2?? ?????????????? 2010, Everything Everywhere, C?276/09, EU:C:2010:730, ?????? 27).
????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? 39 ??? ?????????????? ???, ?
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? Madbid ?????????? ?????????? ??? ?????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????

?????????????, ?????????????? ??? ?? «????????????????? ??????????» ??? ?????????????????? ??? ?? Madbid ???
????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??????????????????, ???, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 30 ??? ?????????????
?????????????, ?? «????????????????? ??????????» ??????, ??? ??? ?????????????? ?????, ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?? «????????????????? ??????????»
???? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? «?????????????????????» ??? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ???
????????? 24 ??? ?????????????? ??? 16?? ?????????????????? 2010, MacDonalds Resorts (C-270/09,
EU:C:2010:780).

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

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

34

????????????, ? Madbid ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ? ??????????
«????????????? ?????????» ?????????? ?????????? ?????????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????.

35

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

36

????? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????????? «?? ?????????? ?????????», ?????
??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????
????????????? ??????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? (????????????? ??? 16?? ??????????????
2010, C-270/09, MacDonald Resorts, EU:C:2010:780, ?????? 16 ??? ?????? ??????????????????
?????????????, ?????? ??? ??? 20?? ?????????? 2013, Newey, C-653/11, EU:C:2013:409, ?????? 40).

37

?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??????????????, ??????
?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (????????????? ??? 3??
????????? 1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, ?????????? 13 ??? 14, ??? 16?? ??????????????????
2010, Macdonald Resorts, C-270/09, EU:C:2010:780, ?????????? 16 ??? 26, ?????? ??? ??? 10??
????????????? 2016, Baštová, C-432/15, EU:C:2016:855, ?????? 28).

38

????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? 1.2 ??? ?????????? ?????? ??? Madbid ??????????????
??? ? ?????????? ?????? «????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????».

39

????????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????
? Madbid ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? «????????????????? ??????????» ?????????? ??????????????
????????????????? ??????????????. ?? «????????????????? ??????????» ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????
????????????. ? ?????????? ??? «????????????????? ??????????» ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??

???? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? «????? ?????» ?
«????????????? ??????????».

51

???? ?? ?????? 73 ??? ?????????? ?????? ???, ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??
????????? ??????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????????? «????????????? ?????????? ???
?????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?
? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ??????????».

52

?????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????
?????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? «?????????????
?????????» ??? ?? Madbid ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????.

53

????, ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 79 ??? ?????????????? ???, ??
????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????? ??????, ????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????
??????.

54

?????????????, ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ???????
????????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
«????????????? ??????????» ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????
????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 65 ??? ?????????? ?????? ???.

55

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

56

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

57

???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 92 ??? ?????????????? ???, ? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? «??????
?????» ? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????????????, ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????????? «?????? ??????» ? «????????????? ??????????». ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 79,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ? ?????? ??? «????????????? ??????????» ?????? ??? ?????????? ??

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

58

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

59

?????????, ?????? ??????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????? 102 ??? ??????????? ???, ??
?????? ??? ??????????????? ???' ?????? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ???????
????????? ? ?????????? ??? 27?? ?????????? 1999, Kuwait Petroleum (C-48/97, EU:C:1999:203), ???
????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??????????? ???
????????????????? ??????? ??????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ???????????????,
????????????????, ??????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????
«????? ?????» ? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????.

60

????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? 73 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???, ??? ???????????????
????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????, ? ?????? ??? «????????????? ?????????» ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ???
?????????? ? ??????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ?????
????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????
????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????? «?????
?????» ? «????????????? ??????????».

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

61

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

62

????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 267 ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? (??., ??' ????
??? ???????, ?????????? ??? 21?? ?????????? 2011, Kelly, C-104/10, EU:C:2011:506, ?????? 60 ???
????? ?????????????????? ?????????????).

63

??????????, ?? ?????? 267 ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ????

?????????, ??? ???? ????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????,
????????? ??? ? ? ? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????,
???? ?????????? ? ? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????? (??., ??' ??? ????
????????, ????????? ???? 21?? ????????? 2011, Kelly, C-104/10, EU:C:2011:506, ????? 61 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

64

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

65

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

66

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

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

67

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

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

1)

?? ????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28??
???????????? 2006, ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ???
????????? ??? ? ?????????? «????????????? ?????????», ????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
?????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??

?????????? ?? ?????????? ?? «?????????? ??????» ?????.

2)

?? ????? 73 ?? ?????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??, ?? ????????????? ????? ????? ??
?????????? ?? ?????? ?????, ? ??? ???? «?????????? ??????» ?? ????????????????????? ????
?? ??????? ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????????
???? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ????????? ????
????????????????????? ??? ?????? ????? ? ?????? ??? ?????????????? «????? ?????» ? «????????????
?????????».

3)

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

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

(*1) ?????? ??????????????: ? ????????