

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

17 ????????? 2018 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) —
????????? ?? ?????????????????????? ?????? — ?????????????? ?????????????? — ?????????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????,
????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? — ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? — ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?? ???,
????????????? ?????? ?????????????????? ??????????“

?? ???? C?249/17

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ?????? ?? Supreme
Court (????????????? ???, ??????????????) ? ??? ?? 8 ??? 2017 ?, ?????????????? ? ?????? ?? 12 ??? 2017 ?, ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Ryanair Ltd

??????

The Revenue Commissioners,

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

????????? ?? ??: R. Silva de Lapuerta, ??????????????-????????????????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????, J. C. Bonichot, A. ??????????????, E. Regan ? C. G. Fernlund
(?????????????), ??????,

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

?????????????: R. ?ere?, ???????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 14
????? 2018 ?,

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

- ?? Ryanair Ltd, ?? T. Mc Namara, solicitor, R. Aylward, BL, ? M. Hayden, SC,
- ?? The Revenue Commissioners, ?? M. Browne, L. Williams ? A. Joyce, ? ?????????????? ??
????????????????????,
- ?? ?????????????, ?? M. Browne, L. Williams ? A. Joyce, ? ?????????????? ?? ?????????????????????,
????????????????? ?? S. Davey, solicitor, Ú. Tighe, BL, ? G. Clohessy, SC,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? N. Gossement ? R. Lyal, ? ?????????????? ?? ?????????????????????,

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

????? ???? ?????? ? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????????????? ??
????????? ?????????“). ???? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ????? ?????? ?????????????? ??
????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????? ?????? Ryanair
????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????.

9 Ryanair ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????
????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????,
????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ??????????????.

10 ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, Ryanair ?????????? ?????? ?? Tax
Appeals Commission (????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????), ?????? ? ??????????. Ryanair
????????? ?????? ?????? ?? Circuit Court (????????? ???, ??????????), ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????. Circuit Court (????????? ???) ??????
????????? High Court (????? ???, ??????????) ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? Circuit Court (????????? ???), Ryanair
????????? ?????? ?? Supreme Court (????????????? ???, ?????????????).

11 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
?? 14 ?????????? 1985 ?., Rompelman (268/83, EU:C:1985:74), ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????, ? ?????????? ?? 27 ?????????????? 2001 ?., Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495),
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ??????????????.

12 ??? ?????? ?????????????????????? Supreme Court (????????????? ???) ?????????? ?? ??????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 4 ?? [????????? ??????????????], ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????????????????

2) ?????????? ?? ? ?????????????????? „????????? ? ?????????????????????? ?????????“ ?????????????? ??????????????????,
????????????????? ?? ?????? ? [????????? ?? 27 ?????????????? 2001 ?., Cibo Participations, C?16/00,
EU:C:2001:495], ??????? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????
????????????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????????
?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ??????? ??????
????????????????????? ?????????????“.

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

13 ? ?????????????????? ??, ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? 4 ? 17 ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????
????????????????????? — ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ? ???

?????????????? ?? ?????????????? ???????, ??????????? ?? ? ??????????????????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ????????????? ? ??? ??????? ?? ?????????????? — ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??
????????????? ??????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????????? ? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????
?? ????????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????, ?? ??????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?
??????????????.

14 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28
?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????? (?? L
347, 2006 ?., ??? 1; ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7),
?????? ? ?????????? ? ??????? ?? 1 ??????? 2007 ?., ? ?????????????? ??????? ??????????????, ??? ?? ???????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ????. ?? ?????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ??????????????????? ??
?????????????? 2006/112, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????
????????? ???????????????.

15 ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????,
?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?? ?????????????
????????????????????? ???????????, ?????????????? ?? ? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ? ???
?????????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ????? 4
?? ??????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????, ??????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????????????
?????, ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?? ??????? ?????????, ?????? ? ??????????? ?
?????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

16 ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ?? ??????????????, ?? ??????????????, ??????? ??? ?? ??? ?????????????????
?????????????????????? ?? ??????????? ? ??????? ??????????????, ??? ?? ?? ??????????? ??????? ??? ??????????? ?
????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ????? 4
?? ??????? ??????????????, ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? 17 ?? ?????????????????
?????????????????. ?????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ???????????????????
?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????,
?????????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????
?????????????????????? ?? ??????????? ??????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ??? ??????????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????. ? ?????????????????????????
????????????????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??
?????????????????? ?????????????????? (?????????? ?? 30 ??? 2013 ?., X, C?651/11, EU:C:2013:346, ? 36, ? ??
16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 19 ? ?????????????????? ??????????? ?????????????).

17 ?????? ?? ? ??????, ?????????? ?????????????? ??????????? ? ??????????????????? ? ??????? ??? ??????????? ?????????
? ??????????????????????? ?? ???????????????????, ? ??????? ? ?????????????????? ???????????, ??? ?????? ?????????? ??????????
?????????????????? ?? ?????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???, ??????????? ?? ??????????????????????????????,
?????????????????????, ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ??????????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????????
?? ?????????????????? ? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ??????????? ??
30 ??? 2013 ?., X, C?651/11, EU:C:2013:346, ? 37, ? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ?
Marenave Schiffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 20 ? 21 ? ?????????????????? ???????????
??????????????).

18 ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????????
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????????????????? ?????????????
?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (?????????? ?? 29 ??????????? 1996 ?.,
INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ? 15 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????). ?????? ??????? ??????,
?????????? ?? ?? ?????????????????, ??????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????????

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

??????? 4 ? 17 ?? ????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ??????
???????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????
????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ??????????:
?????? ????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? ??
???????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? — ?????? ?????????????? ??
?????????? ??????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????, ??????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ?????? ?????????????? ??????????? (???) ??????? ?? ?????????????? — ?????????? ??
???????????? ? ?????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????? ?????? ??? ?? ???????????, ?? ?????????????? ??????????????????
?????????? ?? ? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?
?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

?????????

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