

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

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

??? 3?? ????????? 2019 (*)

«????????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????????? ??? ?????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????? ??????»

????? ?????????? C-316/18,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) [????????? (????????? ??? ?????????) (????????????? ???????), ?????????? ?????????????] ?? ?????????? ??? 26?? ????????????? 2018, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 14 ?????? 2018, ??? ?????????? ??? ??????

Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs

?????

The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge,

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

????????????????? ??? ?????? F. Biltgen, ?????????? ?????????????, C. G. Fernlund (????????????) ??? L. S. Rossi, ?????????????,

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

?????????????????: A. Calot Escobar

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

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

– ?? The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, ?????????????????????????????? ??? ?????? S. Moore ??? ?. Hitchmough, QC, ??? B. Belgrano, barrister, ?????? ??? ??? A. Brown, advocate,

– ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????????????? ??? ??? F. Shibli ??? ??? R. Fadoju, ?????????????????????????????? ??? ??? K. Beal, QC,

– ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? A. Armenia,

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

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

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

2) ???? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ??????????????
????????????????? ? ?????? ???? ?????????????? ?????? ???? , ??????, ??????????, ?????????? ?
????????????? ? ??????? ???? ?????????????? ??????? ??????? ???? ?????????? ?????? ???? ????
????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????????? ???? ????
?? ?????? ??????????????, ?????? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ?
????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???? ???????, ? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ????; ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ???? ???? ?
????????? ?????? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ??????;

3) ??????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????? ???? ??????????
????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????, ?????????????? ???? ???? ??????
????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ??????????»

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

17 ?????????????????????, ?????????? ???? ?????????????, ?????????, ???? ? ?????????? ???? , ? ?????? ?????????? ?
????? ???? 1? ?????????????? 2007, ?????????????? ???? ???? ?????????, ?????? ?????????? ???? ??????????
????????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ?????. ?????????????? ???? ???? ?????????????? ??????????????
???? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ????' ?????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ??????????
????????????? ???? ?????? ??????????, ? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????? ?????????? ????
????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ????.

18 ??????????, ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ? ?????????? ????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????, ?????????, ? ??????
????????? ???? , ???? ?????????, ? ?????????? ???? . ???? ???? ?????????, ? ?????????????? ???? ?????????? 168, ??????????
? , ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ????
????????? ???? ???? ???? ?????? 17, ?????????????? 2, ?????????????? ???? , ???? ?????? ??????????.

19 ?????????? ???? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ???? ?????????????? ???? , ???? ???? ??????????????????
?????????????, ???? ?????? ?????????? ???? ?????????????????????, ???? ?????????? ?????????????????? ??????, ????' ?????????,
? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? 168, ?????????????? ???? , ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????????
???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ??????
???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? , ? ?????????? ?????????????? ????
????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ?
????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ???? ?????????, ???? ?????????? ??????, ???? ?????????????????????? ????
????????????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ??????????????????.

20 ?????????? ???? ??????????????, ?????????, ???? , ?????????????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ????
????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????????????? ???? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??????????????, ???? ???? ?????? 2 ???? ???? ????
?????????, ???? ?????? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? , ?????????????? ???? ?????? ?
????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????????????? ???? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????? (????? . ?????????? ???? 5?? ?????????? 2018, Marle Participations, C-
320/17, EU:C:2018:537, ?????? 19 ???? ???? ???? ?????????????????????? ??????????????).

21 ???? ?????? ???? ?????????????? ?????? ??????????????, ???? ???? ?????????????? ???? ??????????????????
????????????????? ???? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????????
????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ????
????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?

???????????? ???? ???? ? ?? ????? ?????????? ????????? ? ? ?? ????? ????????? ??????????
???????????????????? «?? ?????????? ?????????», ????? ???? ????????? ???? ????????? 2 ??? ????????? ????
?????? ? ? ?????????? ?????? ?????? ????????? ???? ?????????????????? ????????? ? ???? ??????????????
????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? (?????. ?????????? ??? 5?? ?????????? 2018, Marle
Participations, C-320/17, EU:C:2018:537, ?????? 23 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

22 ?????????, ????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ???
?????? ? ? ?????????????? ????????? ? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?
????????????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????????????. ?? ??????? ??????????
???? ?????????????????, ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ???? ?????????? ? ???
????????????????????? ??????, ??? ???? ?????????????????? ???? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ????
?????? ???? ???? (????????? ??? 5?? ?????????? 2018, Marle Participations, C-320/17,
EU:C:2018:537, ?????? 25 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

23 ???????, ??? ?? ?????? 168 ??? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ???
????????????????????? ??????????????, ?????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? «????????????????? ?????
?????» , ????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ??????????, ???, ???????????, ?? ?????? ? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ???? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????
????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????????
?????????? ???? ???? , ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 5?? ?????????? 2018, Marle
Participations, C-320/17, EU:C:2018:537, ?????? 26 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

24 ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????????? ???
?????????? ???? ? ???? ?????????????????????? ???? ???? ???? ???????????, ??????????, ?????????? ??????????????
(?????. ?????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C-
132/16, EU:C:2017:683, ?????? 30 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

25 ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ??????
?????? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ? ?????????????????????? ??????????
????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ????
????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ??? ?????????? ???? ??????????,
????????????????????? ???? ? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ????
????????????????? ?????????????? ???? ??????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???? ??????????
????????????? ???? ?????????? (????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real
Estate Investments, C-132/16, EU:C:2017:683, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

26 ???????, ? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????
??????????, ??????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????? ???? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ????
??????????, ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???? , ???????????,
????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????????
????????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola
Inmobiliaria Real Estate Investments, C-132/16, EU:C:2017:683, ?????? 29 ??? ??????
????????????????????? ?????????????).

27 ?? ?? ?????????, ?????? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ??????????????
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ??????

???? ???? ?????? ? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ????? ????? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? (????????? ??? 30?? ?????? 2013, X, C-651/11,
EU:C:2013:346, ?????? 55 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

28 ?? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??, ??? ?????????????? ????? ??
????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ???
? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ??? Cambridge, ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???,
???, ??? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????

29 ?????????, ?????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????? ??? ??????????, ?? ?????????????????? ??? Cambridge ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
?????. ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????
?? ?????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??
????????????? ??????. ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????????
????' ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????,
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????????????? ??? ?
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? (?????. ?????????? ??? 3?? ??????????
1994, Tolsma, C-16/93, EU:C:1994:80, ?????????? 17 ??? 19). ?????????? ??????????????, ??????
????????????? ??? ?? ?????? 24 ??? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ???
?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????

30 ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
?????? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ???, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????. ??????????????, ???
?? ?????????????????? ??? Cambridge, ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????
????????????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ???
?????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???, ?? ??
????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????????
?????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????.

31 ???????, ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????,
??' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????? ?????????????????????? (?????. ?????????? ??? 26?? ?????? 2005, Kretztechnik, C-465/03,
EU:C:2005:320, ?????? 36).

32 ??????, ?? ?????????????????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????
????????????? ???, ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????
?????????. ??????????, ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????????????????

??? Cambridge ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??
???????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ?? ?? ???? ?????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?? ??????, ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ???? ??????????????????. ?????????? ??? ???
?????????????, ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? Cambridge, ??? ??????, ?? ???? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????

33 ?????????????? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????,
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????
????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????
?????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????????????.

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

34 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 168, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????
?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????.

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

* ?????????? ??????????????????: ? ??????????