

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

**??? - ??????? C-699/15 ?.?.?. - ??????? ?? ??????? ???????
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????**

?????? ?? ?????????????? (????? ??????) ?? 4?? ????? 2017

«?????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ??????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ??????????
– ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
???????????????? ??????»

???? ??????? C-699/15,

?? ?????????????? ?????? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? 267 ???? , ?? ??????? ?? Court of Appeal
(England and Wales) (Civil Division) [(???????? (?????? ?? ??????) (???????? ?????), ??????? ?????????) ??
???????? ?? 2?? ??????????? 2015, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???? 24 ??????????? 2015, ?? ??????? ??
?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

????

Brockenhurst College,

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

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

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

?????????????: X. Lopez Bancalari, ??????????? ???????????,

????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?' ?????????????? ?????????????? ?? 10?? ??????????? 2016,

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

– ?? Brockenhurst College, ?????????????????? ?? ???? L. Poots, barrister, ?????????????? ?? ???? R. J. Finlayson,
solicitor,

– ? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ??????? ??????????????????? ?? ?? V. Kaye, ?? ?????????? ?? ??
S. Brandon, ??????????????????? ?? ???? M. Jones, barrister,

– ? ??????????? ??????????, ??????????????????? ?? ???? R. Lyal ?? ???? M. Owsiany-Hornung,

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? 21?? ???????????
2016,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? 2006/112/?? ?? ????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????? ?? Commissioners for Her Majesty's
Revenue and Customs (?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ????: ??????????? ????)
??? ?? Brockenhurst College (?? ????: ?????????), ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??????
(???) ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???.

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

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

3 ??? ?? ?????? 2, ??????????? 1, ?????????? ??, ?? ??????? 2006/112, ??? ?? ??????????? «?? ???????
?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????
???? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????».

4 ? ?????? IX ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? «?????????». ? ?????? ?????? ?????????, ?????? ??????,
?? ????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????????? «????????? ??????????» ?? ?????????????? ?? ?????? 131 ?? ???????
?????, ?????? ?? ?? ????????? 2, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? «????????? ?????????? ?????????????????? ???????
?????????????» ?? ?????????????? ?? ?????? 132 ?? 134 ?? ?? ?????? ???????.

5 ?? ?????? 131 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? 2 ?? 9 ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????
?????????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????
?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ??????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????».

6 ?? ?????? 132 ?? ??????? 2006/112 ??????:

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

[...]

?) ?? ??????????? ?? ??????? ? ?? ??, ?? ?????? ? ?????????????????? ???????????, ?? ???????????????
????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????
????????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????

[...].»

7 ?? ?????? 133 ?? ??????? ?????? ??????????:

«?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?????? ??????????, ?? ? ??????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? 132, ??????????? 1,
????????? ?), ?), ?), ?), ?), ??) ?? ?), ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ?? ?? ??????????
?????????????»

?) ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????
?? ?????????????? ??????????

?) ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ???????
?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ??????????????????

?) ?? ????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ????? ??????????? ??????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ??????????? ????? ? ??
??? ????????????? ??????????? ????????????????? ?????? ?, ??? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????
???????? ?????, ?? ????? ??????? ?? ????? ??????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????? ????????? ??
?????????? ??????????????? ?? ??????? ????????????? ????? ????

?) ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????? ????????? ????????????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ????? ??
?????????? ??????????????? ?? ????????????? ????? ???.

[...]>

8 ????? ?? ????? 134 ?? ?? ??? ??????:

«?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
????? 132, ??????????? 1, ?????????? ?), ?), ?), ?), ?), ?) ?? ?), ??? ??????????? ?????????????:

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

?) ??????? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ??????????? ??????????????????? ????? ?? ?? ???????????????????
???????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ????????? ??????????? ??????????????? ??????????????? ????? ???.»

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

9 ?? ??????????? ?? ??????? 132 ?? ??????? 2006/112 ??????????????? ?? ??????? ?? ????????? ??????????? ?? ??
????? 31 ?? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? 1994 ?? ?? ?? ?? ??????????????????? ?????), ?? ????? ???????????
?? ? ??????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? 9 ??
????? ??????.

10 ?? ??????????? 9, ????? 6, ????? 1 ?? 4, ?? ????????? II, ?? ????? ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ??
?? ??:

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

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

[...]

(c) ????????????????? ???????????????

[...]

4. ?? ????????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? (???????????????? ?? ??????????? ??????????????? ??????????), ??
?????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ????? ?? ??????? ?? ????????? 1 (????? ??????) ?? ? ?? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ????? ???????, ??????:

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

(b) ? ?????? ??, ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????????? ??
?????????? ?? ?? ????? ??????, ??????????????? ?? ????? ????????????? ??????????.»

11 ?? ????????? 1 ?? ????? 6 ??????? ? ????? ?? «???????????? ?? ????????? ??????????».

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

12 ?? ????????? ?????? ?????? ??????????????? ??????????????? ?? ????? ????????? ??????????? ?????? ?????? ??
??????????, ?? ??????????????? ?? ?? ????????????????? ??????.

13 ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????

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

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

?) ?? ????? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ????? ??? ????????????? ??????????????;»

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

21 ?? ?? ?????????? ??, ?? ????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????, ?? ?????? ???????????? ?????, ???' ??????,
?? ?? ????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? 2006/112 ???? ?? ?????? ?? ????????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?????????? «????? ??????????????» ?? ?? ????????????????? ??????????, ??? ?? ??????
?? ??????????? ?????, ??, ?????????, ?? ??????????????????? ?? ?? ??, ??????????????????, ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?? ??????????? ????? ????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??????????????? ????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?????????? ??????????????? ??????????????, ?? ??????? ?? ??????????????? ????? ?? ?? ?????????? ??????,
?????????? ??????????? ?? ?????????????? ????? ?????????.

[22](#) ?? ????? 132 ?? ??????? 2006/112 ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ???????????? ??? ?????????????? ??
 ?????????? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????
 ??????????????. ?????, ? ? ?????????? ????? ?? ??????? ??? ???? ?????????????????? ??????? ?????????????, ????
 ????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ???? ??????? (???????? ?? 25??
 ?????????????? 2016, ?????????? ??? ???? ?????, C-22/15, ? ?????????????????, EU:C:2016:118, ????? 19 ?? ????
 ?????????????? ??????????).

23 ?? ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?? ????? ??????????? ??????? ?? ??????????????
 ??????????????, ??????????? ??? ?? ??????????? ?????? ????????????? ??????????????? ??? ?? ??????? ??? ???? ?????????? ???
 ?? ?????? 2 ??? ????????? 2006/112, ????? ??? ?????? ? ??? ??????????????? ?? ????? ??????? ??????????? ???
 ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ??? ??????????????? ????? ??????. ???????, ? ????????? ?????? ??? ??????????????
 ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ????? ??? ??????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?? ????? ???????
 132 ??????? ?? ??????????????????? ????? ??????? ?????? ????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ?????
 (????????? ??? 25?? ????????????????? 2016, ?????????? ????? ?????? ??????, C-22/15, ?? ??????????????????, EU:C:2016:118,
 ?????? 20 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

24. 132, 1, 2006/112 2007, Horizon College, C-434/05, EU:C:2007:343, 27 28 2010, 2010, 2010, C-79/09, EU:C:2010:171, 50).

25 ??????? ?? ?? ?????????? ??? ???????????, ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????, ??? ?????? ?? ????? ?? ?? ??????????????? ??? ?????? ????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (???????? ?? 25?? ????????? 2010, ????????? ??? ???? ?????, C-79/09, ?? ???????????????, EU:C:2010:171, ????? 51 ?? ??? ??????????????? ??????????).

[26](#) ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? «???? ??????????» ?? ?? ????????? ??????, ??
 ??? ?????????, ?? ????????? ????? ?????????, ?? ????? ?????????????, ?? ?????, ?? ????? 132 ?? 134,
 ?? ????? 2006/112, ?????, ??' ?????, ?????, ????? ??? ? ????? ????? ?? ?? ?? ????? ?????????
 ?? ????? ????? ??????????? ?? ????? ?? ??????????????????? ?? ????? ??????????? ?? ??????????????? ??
 ????? 132, ????????? 1, ??????? ??, ?? ????? ?????, ???????, ?? ????? ????? ????? ???????????
 ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? ??, ?????, ?? ?? ?? ????? ????????? ?????
 ?? ?? ????????????? ??????? ?? ?? ????????????? ????? ????????????? ????? ??????? ?? ??
 ????????????????? ??????? ????? ????????????????? ????????? ????????????? ??????????? ?? ?? ?? (??., ?? ??
 ??????? ??, ????????? ?? 14?? ??????? 2007. Horizon College. C-434/05. EU:C:2007:343. ??????? 34. 38 ??

42, ????? ?? ?? 25?? ??????? 2010, ??????? ?? ?? ?? ??, C-79/09, ?? ?????????????, EU:C:2010:171, ????? 61).

[27](#) ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ?????????????, ?? ??? ?? ?? ?? ?? ????????????? ??, ?? ?? ????????? ?? ?? ????? ????????? ??????? ?? ?? ????? ????????????? ????? ?? ????? ??????????? ?? ????????? ????? ?? ??????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ??????? 2006/112.

[28](#) ??? ????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ????? 39 ?? ??????????? ?? 14?? ??????? 2007, Horizon College (C-434/05, EU:C:2007:343), ????????? ??, ?? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ????????????????? ???????, ? ??? ? ? ????????? ????? ??????? ?? ????? ??????? ??, ????? ?? ????????? ??, ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?? ??????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ?? ??????? 2006/112 ??, ?? ?? ?????, ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????? ?? ????? ?? ??.

[29](#) ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ? ??????? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ????????????? ??, ????? ?????, ?? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??.

[30](#) ?????????????, ????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????, ?? ?? ????????? ?? ??????????? ??, ?? ?? ????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??.

[31](#) ?? ??? ??????? ?? ?? ?? ?? ????????? ????????????? ??????. ?? ??????? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ????????????? ????? ?? ??????????? ???????????.

[32](#) ????????????? ? ??????????? ??, ????? ?? ?? ????????? ?????, ? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ????? ??????? ?? ?????????????, ?? ??????????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?? ?? ?????.

[33](#) ? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ????????? ??????????????? ?? ?? ????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ? ????????? ????????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????????.

[34](#) ?? ?? ????????? ?????, ?? ????????? ?? ?? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????????????????? ??????????? ?? ?????????.

[35](#) ??? ????? ?? ?? ?? ?????????????, ??????? ?? ??????????? ?? ? ??????????? ?? ????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ????????????? ?????????????, ? ??? ?? ?????????, ????? ?????, ?? ????????????????? ????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????, ????? ????????????????? ??????? ??, ????? ??????????? (?.), ?? ?? ??????? ??, ??????? ?? 14?? ??????? 2007, Horizon College, C-434/05, EU:C:2007:343, ????? 43 ?? ?? ????????????? ?????????).

[36](#) ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?????, ?? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??. ?????????, ?? ????? ??????????? ??????????????? ??, ?? ???????????, ?? ????? ????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ????????? ??????????????? ?? ??????????? ??.

[37](#) ?????????, ? ??????? ?? ????????????? ??????????? ?? ????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ????????????? ???????????, ??????? ?? ????????? ?????????????, ??' ?????, ?? ??, ?? ??????? ??????????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ???????????.

[?????????-?????????-???](#)