

|

# 61984J0005

???????? ???? ?????????????? ??? 13?? ?????????????? 1985. - DIRECT COSMETICS LTD ????  
COMMISSIONERS OF CUSTOMS AND EXCISE. - ??????? ??? ??? ??????? ??????????????????  
????????????? ??? VALUE ADDED TAX TRIBUNAL ??? ??????????. - ????? ??????? ?????  
????????????????? ??? ??? - ????? ??????????? ??? ??????. - ????????? 5/84.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1985 ??????? 00617  
????????????? ??????? ??????? ??????? 00313

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

## ????????? ??????????

????????????????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????????? — ?????? ??????? ?????????? — ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? ?????????? ??? ?????? — ?????????????????? ???????  
?????? — ?????????????? ?????????????? ??????? — ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? —  
????????????? ??? ?????????????? — H ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????

( ??????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ? ), ??? 27,  
????????????????? 1, 2 ??? 5)

## ?????????????

1. ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27,  
????????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,  
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ??????????, ? ?????????????????? ??????, ?  
?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????? « ?????????  
???????? » ??? ??? ?????????? ??? ????????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????????? 2.

2. ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 27,  
????????????????? 2, ??? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????  
?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ????????? 11, A, ?????????????????? 1, ?????????????? ? ),  
????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?? ?????? ??????????????????

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

## ?????????

???? ????????? 5/84

??? ??? ? ? ?????????????? ?????? ??? Value Added Tax Tribunal ??? ?????????? ??? ? ?  
????????????, ???' ?????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? EOK, ?? ??? ?????? ??????????,  
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????

Direct Cosmetics Ltd

???

Commissioners of Customs and Excise ,

## ????????????? ??? ??????????

? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 11 ??? 27 ??? ??????  
????????? ??? ?????????????? ( 77/388 ), ??? 177? ?? ??? 1977, ????? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ?????????????? ?????????????? ?????,

## ????????? ??? ??????????

1 ?? ?????????? ??? 9?? ????????????? 1983, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 4  
????????????? 1984, ?? Value Added Tax Tribunal ??? ?????????? ( ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ( ??? ), ??? ????? : ?? ?????????????? ?????????????? ) ?????????  
, ?????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? EOK, ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? 11 ??? 27 ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, 77/388, ??? 177? ??  
??? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????  
????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ??????????????  
????????????? ????? ( EE ??? . ??? . 09/001, ? . 49, ??? ????? : ? ????? ?????? ). ?? ??????????  
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? Direct Cosmetics Ltd ??? ???  
Commissioners of Customs and Excise ( ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????, ??? ????? : ??  
Commissioners ) ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????????  
???? ?????????? ?????, ?????????????????? ????? ?????? ?????.

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

2 ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? Direct Cosmetics ?????? ?????????????? ??????????????  
????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? «  
?????????????» , ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ????? ?? ??????????????????????????  
?????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? . H Direct Cosmetics  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????, ????? ??????????????????, ?? ????? ??????

????? : ?? ?????? ??????????? ?????????? Direct Cosmetics- ?? ? ?????????  
????????????? ?? ?????? Direct Cosmetics ?????? ?? ?????????? 14 ??????, ?????? ??  
????????????????? ?????????? 20 % , ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? .

3 ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? Direct Cosmetics , ???  
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ????? , ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????? , ?????????? ?? ?? ?????? 24 ??? ?????????? , ??? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? . ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? Direct Cosmetics ?????????? ?? ?????????????? ??? ,  
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? 11 , A , ?????????????? 1 , ?????????? ? ) , ??? ???  
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? , ?????? ?? ?????? 27  
??? ?????????? , ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
Direct Cosmetics ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? , ?????? , ?????????? , ??  
????????????????? ? ?????????? , ? ?????? , ?????? ?????????? , ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? .

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

4 ?? ?? Finance Act ??? 1977 , ??? ?????????????????? ????? 29 ?????????? 1977 , ????? ??????? ??  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????? ?????? ??????? , ?????????????????? ? ?????????????????? 2 ??? ?????????????????? 3 ???  
Finance Act ??? 1972 ??? ?????????? ? ?????????????????? 3 , ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? , ? ?????????? ?? ??????????????  
?????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? , ?????????????????? ?????? , ??? ???  
????????????????? ??? , ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? , ?????? ? ?????????? ??????  
????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? . H ?????????? ?????? ?????? ??  
????? :

« 3 ) ?????? ?? Commissioners ?????????? ,

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

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

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

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

5 ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? , ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????  
????????????????????? ?????? ?????????????? , ?????? 28 ?????????????????? 1977 , ?????????? ??? ?????????? 27 ,  
????????????????? 5 , ??? ?????? ?????????? , ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?? ?????????? 27 , ?????????????????? 1 . ??? ??? ?????????? 4 , ? ?????????????? ??? ??????????  
?????? ?????????????? « ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? » . ??  
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? IV ??? ?????????????????????? ?? ??????  
:

« ??? ????????? ??????????, ?????????? ??????????, ?? . ????? ?????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? . ?????????? ??? ?????????????????? 3, ??????????????? 2, ??? Finance Act ??? 1972, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? , ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? » .

6 ??? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 1979, ? Club Center of Leeds Ltd, ??????????????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? Direct Cosmetics, ?????????????? ?????????? ??? VAT Tribunal ??? ?????????????????, ?? ??????, ?? ?????????? ??? 16?? ??????????????? 1980 ( 1980 VAT Tribunal Reports, ? . 135), ?????? ?????? ??? ?????????????? . ?????? ?????????? ??????, ?? VAT Tribunal ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? « ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? » ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????, ???????????, ??? ? ?????????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ? ?????????????????? ?????? » .

7 ??? ?? ?????????????????? ??????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? VAT Tribunal ??? ?????????????????, ???' ??? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??? Commissioners, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?????????? . ?????????????, ?? ?? ?????? 14.1 ??? Finance Act ??? 1981, ? ?????????????????? 3 ??? ?????????????????????? 3 ??? Finance Act ??? 1972/1977 ?????????????????????????? ?????? ??? ??????????, ? ?????? ?????? ???' ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? 1977, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? « ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? » . H ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? :

« 3 ) ?????

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

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

?? Commissioners ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? , ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ? , ?????????????????? , ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?' ?????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? . »

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

8 ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Finance Act ??? 1981, ?? Commissioners ?????????????????? ?????? Direct Cosmetics ?????? 7 ?????????????????? 1982 ??? ?????? ?????????? :

« ?? ??? ?????????????? ?? Commissioners ?????????????????? ?????, ??? 10?? ?????????????????? 1982, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? :

? ) ??? ??? ? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2 ??? Finance Act ??? 1972 ,

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

9 ??? ??? ??????? ???? ??????????? ??? , ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? , ? ???? ???  
?????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?  
????????? ???? ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ? ???? ??? ?????????????? ??  
????????????????? ??? Direct Cosmetics , ??????? ? ?????????? ???? ?????????? , ?????????????? , ????  
?? ???? ??? ?????????? .

10 H Direct Cosmetics ??????? , ???? ??? ?????????? ?????? , ?????????? ?????????? ??? VAT Tribunal  
??? ?????????? . ?????????????? , ??????? ?????? , ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? 3 ???  
Finance Act ??? 1972/1977 ??? ?? Finance Act ??? 1981 , ? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? ,  
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? 1977 , ??? ??????? « ???? ?????????????? ??? ?????????? ???????  
????????????????? » , ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 11 , A , ?????????????? 1 , ?????????? ? ) , ???  
????? ?????????? , ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????? ?????? , ???? ?????????? ?? ?????? 27 ,  
?????????????? 1 ??? 2 , ??? ?????????? ?????? .

11 ?? Commissioners ??????????????? , ?????????? , ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ,  
??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ? Finance Act ??? 1981 ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????????? ?????????? ??? , ?????????? , ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????  
??? ?????? ?????? ???? 28 ??????????????? 1977 , ?????????? ??? ??????? 27 , ??????????????? 5 , ???  
?????? ?????????? .

12 ?? ??????????????? ?????????????? , ???? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ???? ??????????????? ??  
?????????????? ??? VAT Tribunal ??? ??????????????? , ?????????? ??? , ???? ???? ?????????? ??????????????  
??? ?????????? ?????????? , ? ?????????????????? ??? ?????????? ?? Finance Act ??? 1981 ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??? , ?????????? , ?? ?????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????  
??? ??? ??????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????? . ??????? , ???? ?? ??????????????? ???????????????  
 , ??? ??????? ??? ?? ??????????????? , ??????????????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ?????????? , ??  
?????????????? ??? ???? ??????????????? .

13 ?? ??????????????? ??????????????? ??????? , ?????????? , ??? ??????? ?? ??????????????? ???  
?????????????? ??????????????????? ?????????????? , ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????  
?????????????? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????? . ??????????????? , ???? ??????????? , ?? ???????????  
????????????????????? ?????????????? :

1 ) ???? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???? ??????????? ???? ???? ??????? 27 ,  
?????????????? 5 , ??? ?????????? 77/388 ??? ??????????????? , ??? 17?? ?? ??? 1977 , ????  
?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ?????? , ??? ??????????? ?? ???? ??????? ???????  
?????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? : ?????????????? ?????????????? ?????? ,  
????????????????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????  
????????? , ?????????? ? ?????????????????? ?????? « ??????? ?????? » ???? ??? ??????? ??? ??????? 27 ,  
?????????????? 1 , ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? 27 , ??????????????? 2 , ??  
????????????????????? ???? ??????????? ;

2 ) ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????? , ???? ?? ??????? ?????? ???  
????????????????????? ?????? ?? ?????? 27 , ??????????????? 2 , ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????  
????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 11 , A ,  
????????????????? 1 , ??????? ? ) , ??? ?????????? , ??? ?? ?????? ??????????????? ? ?????? ??? ??????????????? ,  
?????????? ?? ?? ?????? 27 , ??????????????? 1 , ? ?????????????? ???? ??????????????? ??????????? ??????????????  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? , ?? ??????????? ?? ???? ??  
????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ??????? 11 , A , ??????????????? 1 , ??????? ? ) ;

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

14 ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????????  
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ???  
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? « ?????????? ??? ?????????? ?????? » ?????????? «  
????????? ?????? » ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????, ?? ??????  
????????, ????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????????????????, ????? ? ??? ?????????? ??????????????  
??? ?????????? ?????.

15 H Direct Cosmetics ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?  
Finance Act ??? 1981 ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? Finance  
Act ??? 1972, ????? ?????? ?????????????????? ?? ?? Finance Act ??? 1977, ??? ?????????? « ?????  
????????????? ??? ?????????? ?????????? », ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????? 28 ?????????????????? 1977, ?????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 5, ???  
????????? ??????????, ?? « ?????????? ?????? » ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????. H ?????????????? ???  
????????? « ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? » ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 27, ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????  
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 11 ?????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????, ?????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? 10?? ?????????????? 1984 ( ?????????????  
????? ?????????????? ??? ??????????, 324/82, ?????????? 1984, ? . 1861 ). ?? ??? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?  
Direct Cosmetics, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????  
, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??  
Finance Act ??? 1981 ?????????? . H Direct Cosmetics ??????????, ??????????????, ??? ??? ?????? ??????????  
????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ? Finance Act ?????????????? «  
????????? ?????? » ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
?????????, ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????????????? 2 .

16 H ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????  
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? Finance Act ??? 1972, ?????? ?????????????????????? ?? 1977, ???  
??? ?????????????????? ??? Finance Act ??? 1981 . ?????????????????? ??? ? ?????????????? ??? VAT Tribunal ???  
????????????????? ?????? ?????????????? Club Centre of Leeds ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????  
?????????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? 1977 ?????? ??? ?????????????? ??????????????  
????????????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????  
????? ?????? ??? ?????????????????????? . ?????? ??????????????, ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??????????  
Club Centre of Leeds, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? 1972/1977,  
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? . ?????????? ? ?????????????????? ??? 1981 ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? 1977, ??????  
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? . ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????  
????????????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? « ?????????? ?????? » ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? 2 ??? ?????????? 27 .

17 ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???  
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? Club Center of Leeds ??? ? Direct  
Cosmetics, ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????  
????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???  
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????  
????? ?????? . ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????????????, ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????

????????????, ??? ???? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ????????, ??? ?????????????? ??? ?  
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ??????  
????????????? ????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ????? ?? ?????? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ( ?????? ??????? ??? ?????????????  
67/227, ??? 11?? ?????????? 1967, ????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????  
, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????, EE ??? . ??? . 09/001, ? . 3, ??????????????  
????????? 3 ??? 5 ??? ????????????? ).

18 H ?????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ????? ??????, ??????? ???,  
????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? 1977 ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???  
?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? . ?????  
??????????, ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??????????????? ??  
1981, ??? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 27 ??? ?????????? . ????? ???  
??????????, ? ?????????????? ??? 1981 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???  
????????????????? ??????? ?????????????? ???, ???????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? . H  
????????????? ?????????????, ???????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???  
?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 1977, ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????  
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 24 ??? ??????????,  
????????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???  
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ??????????????  
? Direct Cosmetics .

19 ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??  
?????? 27 ??? ?????? ?????????, ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????  
?? ?????????????????? ?????????????????? .

20 ?????? ??? ?????????????? 1 ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????, ?? ?????? ??????  
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????????????? « ?????????????? ??????????????????  
????????????????????? ? ?????????????????????? » .

21 ?????????? ?? ??? ?????????????????? 2, 3 ??? 4, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????????????????? ?????? ?????????????????? 1 ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????  
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? . H ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????  
?? ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? . ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????  
????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? . ??,  
????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? .

22 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 1, ?? ???????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ??? 1? ?????????????????? 1977,  
????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??? ??????  
????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????????? 1978 .

23 ?? ?????????????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ??? 10?? ?????????????? 1984, ?????? ?????????? 324/82 ,  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ???  
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????? 11,  
????? ?????? « ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? » .

24 ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????? — ?????? ?????????????????? ???  
????? ?????????? — ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ???, ?????????,  
????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 1, ???, ??????????????

, ??? ????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????? ????????????, ?????? ? ??????????, ??? ??  
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????????? 1 ?????? 4 ???  
?????? ?????????.

25 ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????, ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ???  
????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? 1977 ?????????????? ?????? ???  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? Finance Act ??? 1977 ??? ?????????????? 3 ??? Finance Act  
??? 1972. ??? ?? ??????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ??? ?? Finance Act ???  
1981, ?? ??? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?  
??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ??? ??????? ??????????. ???  
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??????????

26 ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? 3 ???  
????????????????????? 3 ??? Finance Act ??? 1981 ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??  
??? ?????????????????????? ?? ??????? « ???? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ». ?????? ?? ?????????????????  
?????????????????, ?????? ?????????????????????, ? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????  
??? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????????  
??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????.

27 ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ??????? « ???? ?????????????? ???  
????????????? ??????? », ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? «  
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? » ??? ?????????????????? ?  
????? ??????????. ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ???  
????????????? ??????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? Commissioners ?????????????????? ??????????????????  
????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? 1977, ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???  
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??????? 27.

28 ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ?? ??????????????????  
????????????? ???, ?? ???? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? Finance Act  
??? 1981 ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? 1977,  
????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??????  
?????????. ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? 2 ??? ?????????? 27 ??  
????????????? ?????? ?????????????? ???, ??????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ???  
?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? 1 ???  
?????? ?????????.

29 ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???  
?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ???  
?????????????????, 77/388, ??? 17?? ?? ??? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????  
??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????, ? ?????????????????? ??????  
????????????? « ??????? ?????? » ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????????? 2

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

30 ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????  
????????? ???? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???  
??? ?????? ??????????, ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???' ??????????  
??? ?????????? 27, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? 11, A,  
????????????????? 1, ?????????????? ?), ??? ??????????, ?? ??????????????????????, ?????????, ?? ?????????????????? ??????



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

31 ????? ??? Direct Cosmetics , ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????  
????????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????  
??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????  
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? . H ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? , ??????????  
?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? , ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? , ?????????????? ???  
?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????  
???? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? . H Direct Cosmetics ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 16?? ??????????????????  
1978 ( Schonenberg , 88/77 , [ 1978 ] ECR 473 ) , ??? 8?? ?????????? 1979 ( Salumificio di Cornuda  
 , 130/78 , [ 1979 ] ECR 867 ) , ??? 16?? ?????????????????? 1981 ( Regina Tymen , 269/80 , [ 1981  
 ] ECR 3079 ) ??? ??? 19?? ?????????????????? 1982 ( Ursula Becker , 8/81 , [ 1982 ] ECR 53 ) , ?? ???  
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ???  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? .

32 H ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? , ?????????? , ??? ??? ?????????????????? ??????????  
????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????  
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ??  
????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? , ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?  
????????????????? , ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? . ?? ?????? ?????????????????? , ?????????? ??  
????????????????????? ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? , ?????????????????????????? ?  
????????????????????? , ??? ?? ?????????????????????????????? ?? ? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? , ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? . H ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 3?? ?????????????????? 1978 ( Rasham , 27/78 , [ 1978 ] ECR 1761 ) , ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?  
????????????? ( ?????? ?????????????????? ?????????? , ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 115 ) , ??? ??????????????  
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????? ?????? . ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? , ? ?????????????????? ??? ??? ??????  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????? . ?????????????? , ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? 27 ??? ?????????  
????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? 13 ??? ?????????????? ?????????????? , 67/228 , ???  
11?? ?????????????? 1967 ( EE ??? . ??? . 09/001 , ? . 5 ) . H ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ,  
????????????????? , ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????????????????? ?????????? . ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????? . ???  
?? ?????????????? , ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? , ??????  
????????????????????? ?????????????????? , ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?????????? , ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???  
??? ??? .

33 ?????????????? , ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? , ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????  
????? ?????????????????????? , ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 1964 ( Costa ??? ENEL ,  
6/64 , [ 1964 ] ECR 141 ) ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? 19?? ??????????????????  
1982 , ?????? ?????????????? Ursula Becker , ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ,  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???  
????????????????????? , ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? , ?????????????????????? ??? ??  
?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ??? ?????????? ?????????? . H ??????????????????  
????????????????????? ?????????????????????? ??? , ?? ??? ?????????????? Costa ??? ENEL , ?? ?????????????????????? ?????????? ,

???? ????? ?? ????? 102 ??? ????????? EOK, ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ??????  
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ?? ?????? ????? ?????????? « ?????????? » ??????  
??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ??? ? ?? ??????????  
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?????????????? . H ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???, ??????, ??  
????? 27 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ????  
?????????, ??? ? ??????????????????, « ?????????? » ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
?????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 102 ??? ?????????? . ??  
????? 27, ??? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????  
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? . H ??????????  
????????????????? ??? ?????? ?? ??????????????, ?????????, ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????  
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? .

34 H ?????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????, ??? ?????????????????? ??????????, ??????  
????????????? ?????????? ??? ????????? 27 ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????, ?? ?????????  
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ????????? 11 .

35 ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????,  
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? . ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ????????? 11, A,  
????????????? 1, ?????????? ? ), ??? ?????? ?????????, ?????????? ?? ??? ??????, ? ?????? ??????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??????????, ???  
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?  
??? ?????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? . ??????????, ?? ?????????????????? ??? ????????? 11,  
A, ?????????????? 1, ?????????? ? ), ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? .

36 ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??  
????????????????? ??? ??????????, ??? ????????? « ?????????? ?????? », ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????  
????????????????? ??? ??? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ?????????? .

37 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ????????? 189 ??? ??????????, ?? ?????? ??????  
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????????? ??? ??????  
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27 . ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????  
????????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????  
????? ??? ?? ?????? 189, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ???  
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????  
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 2 .

38 ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 27, ?????????????? 2, ??? ?????? ??????????,  
?? ?? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ????????? 11, A, ?????????????????? 1, ?????????? ? ), ??? ?????? ?????????, ??? ??? ??  
????? ?????????????????, ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27, ??????????????  
1, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ???  
????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 11, A, ?????????????????? 1, ?????????? ? ), ??? ?????????? .

**????????? ??? ?? ?????????????? ??????**

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

39 ?? ?????, ??? ????? ????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????.

## ?????????????

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

TO ?????????????

????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? Value Added Tax Tribunal ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 9?? ????????????? 1983, ?????????????? :

1) ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????? 5, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ( 77/388 ), ??? 17?? ?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? : ?????????????? ?????????????? ?????, ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? , ? ?????????????????? ?????? ?????????? « ????????? ?????? » ??? ??? ?????????? ??? ????????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????? 2.

2) ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 27, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ? ), ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????, ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????????? ? ), ??? ?????????.