

|

61985J0415

???????? ???? ?????????????? ??? 21?? ?????????? 1988. - ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ??????????????. - ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. - ?????????? 415/85.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1988 ??????? 03097

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

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

++++

1. ?????????? ?????? ?????????????? - ?????????????????? ?????????????? - ?????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? - ??????????????????

(????????? ???, ?????? 169)

2. ?????????????? ?????????????? - ?????????????? ??? ?????????????? - ?????? ?????????? ?????????? - ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? - ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? "????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????" - '?????????

(????????? ??? ?????????????? 67/228, ?????? 17, ?????????????? ??????????????, ??? 77/388, ?????? 28,
????????????????? 2)

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

1. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 169 ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????, ??????
????????????????????? ??????????????. ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????
?? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??????????????, ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?
????????????????????? ?????????????.

2. ? ?????????????????? ??? "????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????", ??? ??????
????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????,

????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ??????,
????????? ??? ?????? 17, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? 28,
????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???????
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????, ??' ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ??????
????????????????? ????? ?? ?????????, ????? ??? ?????????????????? ????? ??? ??? ?????????????????? ?????
????????.

????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????????????????, ??? ?????????????, ??? ?? ???? ???? , ?? ?? ???? , ? ??????????
????????????????, ??? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????
????????? ?? ?????????????????? "????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????", ?????? ??? ?????????? ??? ?
????????????????? ??? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? 17, ?? ??????????????????
?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????. ????????? ??
????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???
?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????.

?????????

????? ????????? 415/85,

????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? D. R.
Gilmour, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?. ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????,
????????? Jean Monnet, Kirchberg,

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

?????

?????????????, ?????????????????????? ??? ??? L.J. Dockery, Chief State Solicitor, ?? ?????? ??????????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???, 28, rote d' Arlon,

??????,

??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????, ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ????????? 28, ?????????????????? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388 ???
?????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????: ?????????????????? ?????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49),

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

????????????????? ??? ?????? Mackenzie Stuart, ??????????, G. Bosco, O. Due, J. C. Moitinho de Almeida
??? G. C. Rodriguez Iglesias, ?????????????? ?????????????, T. Koopmans, U. Everling, K. Bahlmann, Y.
Galmot, ?. ??????????, R. Joliet, T. F. O' Higgins ??? F. Schockweiler, ?????????????,

????????? ??????????????????: M. Darmon

?????????: H. A. Ruehl, ?????????? ??????????

????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??' ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ?????????????? ??? 15?? ?????????????? 1987,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 2?? ?????????????? 1987,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 13 ?????????????? 1985, ?
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ?????? 169 ??? ?????????? ???,
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 77/388 ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001, ? 49) (??? ?????: ????? ??????) ???,
?????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???.

2 ?? ?????? 28 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ? ?????????????? 2
??? ?????? ?????? ?????? ???:

"?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ??? 31? ?????????????? 1975 ??? ??????????????????????
??? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 17 ??? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? 11?? ?????????? 1967, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????, ?
????? ???? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????.

?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?????????????,
????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??????."

?? ????? 17, ?????????? ??????????, ?? ???? 67/228 ?? ?????????, ?? 11?? ?????????
1967, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ????? ??????
????????? - ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ????? (?? ???. ???. 09/001, ? 5) (?? ?????: ????????? ?????????), ?? ??????
????????????? ?? ????? 28 ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ????? ??????
??????????:

"- ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ????? ?? ?????? ????? ??
?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????"

4

????????????????? ?? ????? 28, ?????????????? 2, ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? "????????????? ??????????????". ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ????? "Value Added Tax Act" ??? 1972, ????? ?????????????????????? ?????? ?? ???
"Finance Act" ??? 1985.

5 ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? 17 ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????? ?? 19?? ?????????????? 1981, ?????????, ???' ?????????????? ?? ?????????? 169,
?????? ?????????, ?? ?????????????? ???.

6

????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? 4 ?????????????????? 1984. ?????????? ? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

7 ?????? ?????????? ?? ?? ??' ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?? ??????????????????????

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

8 ? ????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????????
???? ???? ?????????, ?? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????????????? ???' ?????????? ???
???????? 169 ??? ?????????? ??? ? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
????????????, ??? ? ?????????????????, ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ????? ????????? ????
???????? ? ? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????. ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????, ?????????, ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ????????? 28 ??? ?????? ?????????, ????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ????? ???? ??????????. ? ?????????? ??????????????, ?????????, ??? ???
????????????? ??? ?????????????? "?? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ????? 28 ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????????????? ?? ???
????????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????
?????? ?????".

9 ? ?????????????????????? ????? ??? ??????? ?? ?????? ??????. ??????? ?? ?????????????? ?????????? ???,
????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????, ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 169 ??? ??????????. ?? ?????
?????????????, ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????????????? ??????????. '????
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? 10?? ?????????????? 1968 (????????? ????? ??????????
????????????????, 7/68, Rec. ? 625), ? ??????? ?????????????? ????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ?????? ? ??????????, ????? ?????????????????????? ?????????????.

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

10 ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????????? ??? ????????? 28 ??? ?????? ?????????, ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? 29
????????? 1973. ?????????????????, ?????????????, ??? ?? ??????????, ????? ?? ?????? 17, ?????????????
????????????, ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????, ??????? ?
???????? "????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ???
????????? ??????????????????" ??? ??????????????, ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ????? Finance Act ??? 1985:

" vii) ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??
????????? ??? ?????????, ??????, ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???

viii) ????????????? (??? ??? ??????? ??? 'Fertilisers, Feeding Stuffs and Mineral Mixture Act' ???
1955) ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? 10 ????. ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ????????? ? ?
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 4 ? ?? ?????? 6 ??? ?? ?????? ??????

xiv) ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????, ??????
???? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????,
??????, ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???

xv) ?? ???????, ?????, ???????, ???????, ??????????, ?????????????????? ??????, ???????, ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????

xx) ?) ??????????????????

'???? ????? ?? ?????????? ?????? xx), ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ???? ?????????? ??????????????'

11 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ??????, ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ???
?? ?????? 17, ?????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????????? ???, ??????????, ??? ?? ????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????? 27 ??? 25 ???
?????? ??????????

12 ??????, ??????????, ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ???, ??? ??????????, ?? ? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????
????????? ?? ?? ?????? 27 ??? 25 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????

?? ?????? ??? ?????????? ??? "????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????"

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

14 ??????????????, ? ??????????, ??? ???? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ??? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ??????????????????

15 ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????
????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????, ??' ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????,
????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????

?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? "????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????"

16 ? ?????????? ??????? ?? "????????????? ??????????????????" ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ???????,
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ???
?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??????

17 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????? 17.

18 ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ?????????????????
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?????
????????????????????? ?????????????????????, ??? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????. ??? ?????
????????????? ???, ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 17, ? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?' ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ??????????????????
????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ??????????????

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

?? ????? ?? ?????????? ??? ??????? 27 ??? 25 ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ????????????

19 ? ?????????? ??????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 27 ??? 25 ??? ?????? ??????????

20 ?? ?????????????? 1 ??? 5 ??? ?????????? 27 ?????? ?? ??????:

"1) ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????????
???????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ????? ????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?
?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????

...

5) ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? 1? ?????????????? 1977 ?????????? ??????, ????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? 1, ??????????? ?? ?? ?????????????????, ??? ?? ? ?? ? ? ?
?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? 1?? ?????????????????? 1978 ?? ? ? ?? ? ?????????????? ?? ?
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?
??
?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? 1."

21 ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ??????????????, ??????????????????,
?????????????, ?? ? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 27 ??? 28 ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????
?????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????????????????????????. ??????????????, ?? ? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? 27 ??? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?
????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?? ? ?????????????? ????????? ?
????????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? 28, ?????????????????? 2. ??????????,
?? ?????? 27 ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????, ?? ? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 28
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

22 ?????????????????? ?? ? ? ? ?????????? ?? ? ??????? 25 ??? ??????????????, ?? ? ??????????????
?????????????????????, ?? ? ?????????????? ??' ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?
????????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
?? ? ?????? ?????????? ?? ? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ? ??????????????????
?? ? ?? ? ?????????????????????? ?? ? ? ??????? 28.

23 ??????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????????????
????????????????? ?? ? ?????????????????? 1 ?? ? ?????????? 27 ?????????????????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?
????????????????????? "?? ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ? ??????????????????
?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????????????????"

24 ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ? ??????? 25, ?????? ?? ? ?????????????????????? ?? ? ? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?
????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???' ??????????????. ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ???' ??????, ?????? ?????????????????? ???' ?????????????
????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? "????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ? ?
????????????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????????????????? ?? ? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????????"
(?????? 25, ?????????????????? 1).

????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 17 ?? ????????? ????????

34 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? 27 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????? ????????????????

35 ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ??????????, ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 27 ?? ?????????? ?????? ????????????

36 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????

37 ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????, ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 77/388 ??, ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??.

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

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

38 ??? ?? ????? 69, ????????????? 3, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????. ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????

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

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

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

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

1) ? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? Finance Act ??? 1985, ?????????? xx) ?), ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 77/388 ?? ??????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ??, ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???.

2) ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????

3) ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????