

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

(?. ????????? 74-75, 80-81, 85-86, 94-98, ????????? 2-3)

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

??? 21?? ?????????????? 2006 (*)

«????? ??????? ???? ??? – ?????? 2, ?????? 1, ?????? 4, ????????????? 1 ??? 2, ?????? 5,
????????????? 1, ??? ?????? 6, ????????????? 1 – ?????????????? ?????????????????? – ?????????????
???????? – ?????????? ????????????? – ?????????????????? ?????????? – ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ??????????????????»

????? ????????? C-255/02,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal, London (????????? ??????????), ?? ?????????? ??? 27??
????????? 2002, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 11 ?????????? 2002, ??? ?????????? ???
??????

Halifax plc,

Leeds Permanent Development Services Ltd,

County Wide Property Investments Ltd

?????

Commissioners of Customs & Excise,

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

????????????? ??? ???? ?. ??????, ?????????, P. Jann, C. W. A. Timmermans, A. Rosas, K.
Schiemann, J. Makarczyk, ?????????? ??????????, S. von Bahr (?????????), J. N. Cunha
Rodrigues, R. Silva de Lapuerta, K. Lenaerts, P. K?ris, E. Juhász ??? ?. ??????, ?????????,

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

?????????????: K. Sztranc, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
23?? ?????????????? 2004,

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

– ? Halifax plc, ? Leeds Permanent Development Services Ltd ??? ? County Wide Property
Investments Ltd, ?????????????????????? ??? ???? K. P. E. Lasok, QC, ??? M. Patchett-Joyce,

barrister, ?????????????? ??? S. Garrett, solicitor,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? J. Collins ??? R. Caudwell, ?????????????????? ??? ????? J. Peacock ??? C. Vajda, QC, ?????? ??? ??? ??? M. Angiolini, barrister,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? G. de Bergues ??? C. Jurgensen-Mercier,

– ? ??????????, ?????????????????? ??? ??? D. J. O'Hagan, ?????????????????? ??? ??? A. M. Collins, SC,

– ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? 2005,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 95/7/E ??? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ?. 18, ??? ??????: ?????? ?????????).

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Halifax plc (??? ??????: Halifax), ??? Leeds Permanent Development Services Ltd (??? ??????: Leeds Development) ??? ??? County Wide Property Investments Ltd (??? ??????: County), ?????????, ??? ??? Commissioners of Customs & Excise (??? ??????: Commissioners), ??????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ??????: ???) ??? ?????????? ?????????? ? Leeds Development ??? ? County ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? Halifax plc Group.

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

3 ?????? ?? ?????? 2, ??????? 1, ??? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????

4 ?????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? 2 ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ??? «????????????????? ?????????????????????» ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? 2 ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????????, ???, ??????, ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????

5 ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????, «[?]» “????????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????».

??? West Bank, ??? ?????????? ??? Leeds, ??? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ??? 125 ?????????? ??? ? ??? ?????? ??????????? ? ?????? ??? ?????? ???????????.

16 ???' ?????, ?????? ??? 17 ??????????? 1999 ?????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? Cromac Wood ?? ??? Cusp Ltd, ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ??? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? 28?? ??????????????? 2000, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? County ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????? ???.

17 ??????? ??? 29?? ??????????????? ??? ??? 6?? ??????????? 2000, ? Halifax, ? Leeds Development, ? County ??? ? Property ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ??? ?? ???????????.

18 ?????? ?????? ?? ??????????? ??? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ??? Livingston, ????? 29 ?????????????????? ??? 2000, ? Halifax ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? Leeds Development ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ? Leeds Development ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????????, ??? ? ?????????????? ?????? 59 000 000 GBP.

19 ? Halifax ??? ? Leeds Development ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ??? ??? ?????????????? ??????, ? Leeds Development ?????????????? ?????????? ??? ?? Halifax ?????? ?????????????? ??? 120 000 GBP, ?? ??? ?????????? ?????????? 20 000 ?? ????. ? Leeds Development ?????????????? ??? Halifax ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????. ??????????, ? Halifax ?????????? ?????????? ?? ?? Leeds Development ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ?????????????? 20 ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? 99 ???.

20 ????? 29 ?????????????????? 2000, ? Leeds Development ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ??? County, ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ?? ?????????????? ??? ???, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ??? Livingston, ?????????????????????????? ?????????? ??? ? Leeds Development ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? Halifax.

21 ?????? ??? ?????? ???????????????, ? Halifax ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? Leeds Development ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????? 44 815 000 GBP. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? Leeds Development. ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??? 6 600 000 GBP, ?????? County ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ????. ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????. ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????, ? County ?????????? ??? ?????? ??? Leeds Development ?????????????????? ?????????????????? ???.

22 ? 29? ?????????????????? 2000 ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? Leeds Development ??? ??? ?????????????????? ??? 2000. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 6 700 000 GBP ??????????.

23 ??? 1? ?????????? 2000, ?????????????????? ?????? 44 815 000 GBP, ?????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????? ??? Leeds Development, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???

????? ??? County.

24 ??? 6 ?????????? 2000, ???????? ?? ?? ???????? ??? 29?? ?????????????? 2000, ? Halifax ???????????? ??? Leeds Development ?? ?????????? ??? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ??? Livingston, ????? ??????? ?????? ????????????? ?????? 7 400 000 GBP ?????????, ??? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ????????. ?? ?? ????? ?????????????????? ??? ?? ????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????.

25 ??? ????? ??????????????, ? Leeds Development ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? Property ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ????????. ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ????????? ??????????????? ????? ?? ?????????? ??? Leeds Development ?????????? ??????? 180 000 GBP. ? Property ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ??? Livingston ??? Halifax, ?? ????????? ?????????????? ????? ????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? Property ??? Leeds Development ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????. ? Property ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? 85 000 GBP ??? ??? ?????????????????????? ?????????.

26 ????? ??????? ?? ?????????????? ??? West Bank, ??? Leeds, ????? 13 ?????????? 2000, ? Halifax ??? ? Leeds Development ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????. ? Halifax ?????????????? ?????? 41 900 GBP, ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? 6 000 ?? ???, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ? Leeds Development ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????. ? Halifax ?????????????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? Leeds Development ?????? 3 000 000 GBP ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????.

27 ??? ????? ??????????????????, ? Leeds Development ??? ? County ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????????????. ? Leeds Development ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ??? County ??? ? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ??????? ??? ??? 3 000 000 GBP, ?? ??? ?????????? 455 000 ?????????? ????. ?? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? 2000, ? Leeds Development ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? 455 000 GBP ?? ?????????????????????????? ??? ??? ??? ??????????????

28 ????? 6 ?????????????? 2000, ? Halifax ??????????????? ??? Leeds Development ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? West Bank ??? ??????????? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? Leeds Development ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? Property ?????? ?????????? ??????. ?? ??? ?????? ??????????????, ? Property ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? Halifax.

29 ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? Leeds Development, ? County ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? (??? ??????: ?????????????????? ??????????????????????). ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ? Halifax. ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? Halifax, ?????????? ???????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????????.

30 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????? ????? ?? ??????????????

– ? Halifax ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Leeds Development ????????????

– ? Leeds Development ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? 2000, ??? ?????????????????? ??? ??? 29 ?????????????????? 2000 ?????????????? ??? County ???, ????? ?????? ??? ??? 6 600 000 GBP, ???, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? 2000, ??? ?????????????????? ??? ??? 13 ?????????? 2000, ?????????????? ??? County ???, ????? ?????????? 455 000 GBP.

– ? County ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????

– ?? ?????????????? ??? Leeds Development ??? 6?? ?????????? 2000 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? Property ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????. ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Leeds Development ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? 2000, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? 31 ?????????? 2000.

31 ????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????, ?????????:

– ?????????? ??? ??? Halifax, Leeds Development ??? County ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???,

– ???' ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? Leeds Development ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? Leeds Development, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? Property, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ???

– ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? Leeds Development ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????

32 ?? ?????????????????? ??? 4?? ??? ??? 7?? ?????????? 2000, ?? Commissioners ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? Leeds Development ??? ? County ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????????

33 ????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? Commissioners ?????????????? ???:

– ?????????????????? ??? ? Leeds Development ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? Halifax ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? County, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???-

– ?? ?????????????????????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ???

?????????????? ?? ???? ?????? Halifax ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??? Leeds Development. ???????, ? Halifax ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??
??? ?????????????? ?? ??.

34 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????????? ?? ?????????????? ???
Commissioners ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal, London. ? Halifax ?????????????????? ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????? ??? County. ? Leeds Development ??? ? County ?????????????????? ???
?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?? ??????????.

35 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????? ??????????????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ???????
??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????????? ? County ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? Leeds Development ?????????????????????? ??????????????????
?????????. ?? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ? Property, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ????????. ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????
????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ??? ??????.

36 ?? Commissioners ??????????????????, ???' ??????, ??? ?????? ?????????????????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??' ?????? «????????????? ?????????»
????? «????????? ??????????????» ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
«????????????????????? ??????????????????????», ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????
????? ?????????? ?????????? ? ?????? ????????. ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? Leeds Development
????????? ?? Halifax ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? «????????????????? ?????????» ?????
«????????????? ??????????????», ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? County
????????? ?? Leeds Development.

37 ??????????, ?? Commissioners ?????????????????? ??, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??
Halifax.

38 ?? ?????????? ??? 5?? ?????????? 2001, ?? VAT and Duties Tribunal ?????????????? ?? ??????????????.

39 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????? ?????? ?????????? ??? High Court of
Justice (England & Wales), Chancery Division, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? VAT and Duties Tribunal.

40 ?? ?????????????? ?????????????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????? 5
????????? 2001, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 4, ?????????????????? 2, ?? ?????? ??????????, ?????
??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????,
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????

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

41 ?????????, ? ?????? ???????????, ? ???? ?????? ??? ?????????, ????????? ? ? ????????? ???
???????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????? «???????????? ??????????????» ? ? ??????
??? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ? ????????? ????? ?????????????????? ???
?????, ?????? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ??? ????????????? ???? ? ? ???? ??????

42 ???????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ? ? Halifax, ? Leeds Development ??? ???? County ?????????????? ??? ? ?????????????
???????? ???? ?????? ????????????? ? ???? ?????????????? ????????????? ? ? ? ????????????? ????? ????
???????????? ?????????? ????? ? ?????????? ?????????????? ???? ??? ? ? ???? ?????, ? Halifax, ? Leeds
Development ??? ? County ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????. ?????????, ? ? ?????? ??????????????
???????????????? ?????? ?????????? ??? 14?? ?????????????? 2000, C-110/99, Emsland?Stärke (?????????
2000, ? I-11569, ?????? 53).

43 ??? ??? ?????????? ??????, ? ? VAT and Duties Tribunal, London, ?????????????? ? ? ??????????????
? ? ?????????????? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????????????

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

i) ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???

ii) ? ? ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????

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

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

2) ????? ? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????, ????? ???? ???? ?????????????? ? ? ?????????????????,
? ? ????????????? ???? ? ? ????????????????? ???? ?????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????? ????? ????
???????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ? ???? ?????????????? ???? ?????? ? ? ?????????? ?????????????????? ???
??? ??? ?????? ??????????»

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

44 ? ? ???? ?????????, ?????????? ??, ? ? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ? ?
????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????
????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????, ??? ??? ?????????? ???? ????????? 2, ????????? 1, ???
???????? 4, ?????????????? 1 ???? 2, ??? ????????? 5, ?????????????? 1, ??? ??? ????????? 6, ????????????????? 1,
??? ?????? ??????????, ????????? ?????????????????????????? ? ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ??????

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

45 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??????
?????????, ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????????????????? ? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????????? ???? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ???? , ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????????

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

46 ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ? ?????????? ????????????????? ???? ????????? ??
????????, ???????, ????????????????? ???? ???? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ???? ??????????
???????????????? ?????????????????? ???? , ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???????
??? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ????
????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ????? ?????????????????????.

47 ? ?????????? ??????? ???? ? ??????? ???? ???? ?????? ?????????????????????? ???? ??????
????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????? 2 ???? ?????? ?????????.

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

48 ?????????????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ???? ? ???? ?????????? ?????????? ??????
????????? ???? ? ? ?????? ???????????????, ??????? ??????, ???? ??????? ??????? ???? ??????????????????
????????? (??., ??????? ??????, ?????????? ??? 26?? ?????????? 2003, C-305/01, MKG-Kraftfahrzeuge-
Fact?ring, ?????????? 2003, ?. I-6729, ?????? 38).

49 ?????????, ? ???? ?????????? ???????, ??? ?????? 2, ?????????? ? ???? ?????????????????? ?????????,
??? ???? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????, ?????? ???? ???? ?????????????
????????, ??? ?????????????? ??????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????????? ??
?????????? ??????? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ????? ???? ???? ?????????? ???? ????
????????????? ???? ??????

50 ???? ??????, ???????, ??? ??????? ???? «?????????????? ???????», ? ? ?????? 5, ?????????????? 1,
??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ? ? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ????
????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ? ???????.

51 ???? ?????????????? ???? ? ? ?????????????? ???? ?????????????????, ? ??????? ???? ?????????????????? ?????
?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????????? ????
????????????????????????? ???? ? ? ?????????? ?????? ?????? ? ? ???? ?????? ? ? ??????? (??., ???????
??????, ?????????????? ???? 8?? ?????????????????? 1990, C-320/88, Shipping and F?rwarding Enterprise
Safe, ?????????? 1990, ?. I-285, ?????? 7, ??? ??? 21?? ?????????????? 2005, C-25/03, HE, ??????????
2005, ?. ?-3123, ?????? 64).

52 ???? ?????? ???? ?????????? ???? «????????? ??????????????», ??? ? ? ?????? 6, ?????????????? 1, ???
?????? ?????????? ?????????????? ???? ? ??????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ???? ??????????
????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? 5 ???? ?????? ??????? ??????????

53 ??? ??????????, ?????????? ? ? ? ???? 4, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??
????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????, ???? ?????? ??????????????, ???
????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ????
????????????????????? ???? ?????????????????????? ??????

54 ??????, ? ??????? ???? «????????????????? ?????????????????????», ?????? ?????????? ???? ?????? 4,
????????????????? 2, ??? ?????? ?????????, ?????????????????? «?????» ???? ?????????????????????? ???? ??????????????
??? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? , ?????????? ? ? ? ??????????????, ??????????????????
??? ? ? ??????? ???? ??????????????, ??? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? (??., ??????? ??????,
????????????? ???? 4?? ?????????????????? 1990, C-186/89, Van Tiem, ?????????? 1990, ?. I-4363, ?????? 17,
??? MGK-Kraftfahrzeuge-Fact?ring, ?????????????????????, ?????? 42).

55 ???? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ???? 26 ???? ?????????????? ???? 12?? ?????????????????? 2000,

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

62 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ??????? ???, ??? ??????? ??? ???????????
??? ???, ??? ??????????, ??? ?????????? ??????, ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ???
???? ??? ??????????

63 ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ? ???? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????????
????????, ??????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???, ?????
????????? ?????? ? ?????? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????

64 ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ??? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??,
????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????, ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????
?????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????
?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???.

65 ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????
????????????????? ??? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
???? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?????

66 ? ?????????? ??????? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ??????????????????
?????? ??? ??????? ?????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ???
???? ?????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????

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

67 ???' ?????, ?????????????????? ???, ?????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal ?????????? ??????????????,
????????????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ?????, ? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???, ??
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????
???? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ???
???? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????

68 ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ??????????????, ?? ??????????????
?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
???? ?????????????????????? (??., ??????? ??????, ??? ?????????????? ??? 12?? ?????? 1998, C-367/96,
????????? ?.??., ?????????? 1998, ? I-2843, ?????? 20, ??? 23?? ?????????? 2000, C-373/97,

????????? ??, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ??????????????????.

76 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ???
????????????? ??????????, ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? 21??
????????? 2005, C-515/03, Eichsfelder Schlachtbetrieb, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????,
?????? 40).

77 ??????, ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????,
?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?? (??, ?????????? ??????, ?????????? ?? 17?? ?????????????? 2002, C-
79/01, Payroll ?.??., ?????????? 2002, ? I-8923, ?????? 29).

78 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????,
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????????
???. ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????? ? ???
????????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ???'
?????, ?????? ?? ?????? ?? ??? (??, ?????????? ??????, ?????????????? ?? 22?? ?????????????????? 2001, C-
408/98, Abbey National, ?????????? 2001, ? -1361, ?????? 24, ??? Zita Modes, ??????????????????????,
?????? 38).

79 ??????????????????, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? 2 ?? ?????? ?????????? 67/227/??? ??
????????????????, ?? 11?? ?????????????? 1967, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? (?? ???. ???. 09/001, ? 3, ?? ??????
?????? ?????????), ?? 17, ?????????????????? 2, 3 ?? 5, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??, ???'
?????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????? (????????????? ?? 8?? ?????????? 2000, C-98/98, Midland Bank, ?????????? 2000,
?. -4177, ?????? 24, Abbey National, ??????????????????????, ?????? 26, ?? ?? 27?? ??????????????????
2001, C-16/00, Cibo Participations, ?????????? 2001, ? -6663, ?????? 29).

80 ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??, ?????????, ????
?????? ?? ?? ?????? ??????????????????

81 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???/?
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? (??, ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? Emsland-Stärke,

??????????????, ????? 58).

82 ?? ???? ???????????, ??? ??? ??????? ???? ???????????? ?????????? ?? ? ? VAT and Duties Tribunal ?????? ?? ? ? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????.

83 ?????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ???? ?????????????? ??? ?? ?????? 17 ??. ??? ?????? ?????????? ??????????? ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????, ???' ?????, ?? ??????????????. ?? ?????????? ???? ?????????? ??????????? ??? ?? ??????? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???? ??????????????????? ?? ?????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 6?? ?????????? 1995, C-62/93, BP ??????????????, ?????????? 1995, ?. I-1883, ?????? 18, ??? ??? 21?? ?????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrija ?.??., ?????????? 2000, ?. ?-1577, ?????? 43).

84 ??????, ????? ???? ?????????????? ? ? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ???????? 20 ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????, ????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 8?? ?????????? 2000, C-400/98, Breitsohl, ?????????? 2000, ?. I-4321, ?????? 41, ??? C-396/98, Schlosstraße, ?????????? 2000, ?. I-4279, ?????? 42).

85 ??????????, ??? ?????????? ?????????? ???????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ????? ????????? ?????? ?????????? ??? ???????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????

86 ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ???????, ??? ? ? ?????????? ?????????, ??? ???? ???????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????. ?????????, ??????? ????????? ? ? ?????????????? ???? ??? ????????? ?????????????????????? ???? ? ???????? ???????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????.

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

87 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??, ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????????, ?????????? ??, ??????? ? ? ???????? ??? ??? ?????????? ???? ???? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??? ?????? ?????????????????? ???????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????

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

88 ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????

89 ???? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ?????????? ???? ?????? ? ? ?????????????????????? ??? ?? ? ? VAT and Duties Tribunal ? :

?) ? Halifax ???? ? ??????? ??? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,

???????? ?????????? ?????????? ????????????? (???????? Fini H, ??????????????????, ????? 33).

96 ?????, ? ?? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ???? ?????? ???
????????????????? ?????????? ??????, ?? ??? ????? ? ?????? ?????????????? ??? ????
????????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????, ???, ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ????

97 ?????? ? ????? ???? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???? ? ??????, ?? ???
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ???? ????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ????????? ?????, ??
????????, ?????? ? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????????, ???
????????????? ?' ???? ?? ?????? ?????????? ???.

98 ?????????, ??? ????? ?????????, ?????????? ??, ?????? ?? ????? ? ?????????? ???, ??????
???? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????

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

99 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
???? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ??? ?? ??????????, ??? ??????????????

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

1) ?????? ???? ? ????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 2,
???????? 1, ??? ?????? 4, ????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? 5, ????????????? 1, ??? ???
???????? 6, ????????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17??
?????? 1977, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
???? ?????????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????? ?????, ???? ?????????????????? ?? ??? ?????? 95/7/E? ???
?????????????, ??? 10?? ?????????? 1995, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ?? ???? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ??????????????
???????

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

? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ??????, ??? ? ?
????????? ?????????, ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ???? ???? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????. ?????????, ?????? ?????? ?
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????.

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

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

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