

?????? C-302/07

J D Wetherspoon plc

????

The Commissioners of Her Majesty's Revenue & Customs

(?????? VAT and Duties Tribunal, London ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????? ??? ????? ?????? ??? – ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? – ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? – ?????????? ???
????????? ??????????????????»

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? ?????? – ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??? ??????

(????????? ??? ?????????????? 67/227, ?????? 2, ??? 77/388, ?????? 11, A, § 1, ?????????? a?, 12 § 3,
????????? a?, ??? 22 § 3, ?????????? ??)

2. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? ?????? – ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??? ??????

(????????? ??? ?????????????? 67/227, ?????? 2, ??? 77/388, ?????? 11, A, § 1, ?????????? a?, 12 § 3,
????????? a?, ??? 22 § 3, ?????????? ??)

3. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? ?????? – ?????????????????????? ??? ??????
??? ??????

(????????? 77/388 ??? ??????????????)

1. ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????? ??????
????????? ???? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????
?????. ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ???? ??
????????????? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ??????, ??????????, ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ??????????????????. ??????????????, ?? ?????????????? ??????, ??????, ??? ?????????????? ???
????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ??? ??????
??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? 0,5, ???, ??????????, ??? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??????????

(??, ?????? 38, ????????. 1)

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

(??, ?????? 51, ????????. 2)

3. ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ???????
????????????? ? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????.
????????????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
??????, ? ?????????????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????? ???
????????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ??????????????????????
????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????

(??, ?????????? 60-61, 64, ????????. 3)

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

??? 5?? ?????????? 2009 (*)

«?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? – ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????????? – ?????????? ??? ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? – ?????????? ???
????????? ??????????????????????????????»

????? ?????????? C?302/07,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 234 ??,

??? ??????? VAT and Duties Tribunal, London (???????? ?????????), ?? ??????? ?? 26??
???????? 2007, ? ????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 29 ????????? 2007, ??? ?????????? ???
??????

J D Wetherspoon plc

????

The Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs,

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

????????????? ?? ????? K. Lenaerts, ????????? ??????????, T. von Danwitz (?????????), R. Silva de
Lapuerta, E. Juhász ??? ?. ??????, ??????????

???????? ??????????????: E. Sharpston

?????????????: R. ?ere?, ?????????? ??????????????

????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?’ ?????????????? ?????????????? ???
9?? ????????????? 2008,

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

– ? ????????? J D Wetherspoon plc, ?????????????????? ?? ?? M. Angiolini, barrister, ?? ??
A. Khan, solicitor,

– ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?? V. Jackson,
????????????????? ?? ?? R. Hill, barrister,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?? ?. ?????????????????? ?? ?. ?????? ??
????? ?. ?????????????? ?? ?. ????????,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?? C. Wissels ??? ?? M. de Grave,

– ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?? M. Afonso ??? ??
R. Lyal,

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
??? 20?? ????????????? 2008,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? 2 ???
????????? ?????????? 67/227/??? ?? ??????????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ??? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
????????? (EE ????. ????. 09/001, ? 3), ???? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????? 77/388/???
?? ??????????????, ?? 17?? ?????? 1977 (EE ????. ????. 09/001, ? 49, ?? ??????: ?????? ???????),
?????? ?? ?? ??????? 11, A, ?????????????? 1, ?????????? ??, 12, ?????????????? 3, ?????????? ??, ???
22, ?????????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ??????????????, ?? 17??
?????? 1977, ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ??????????????
????????????????? ?????? (EE ????. ????. 09/001, ? 49), ? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ???????

7 ?? ????? 22 ??? ????? ????????, ????? ?????????????????? ?? ?? ????? 28? ????? (??? ?????: ????? 22), ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ??? ??????????? ??????????. ?? ?? ????? ????? 22, ????? ?????????????? ??? 3, ?????????? ??, ?????? ???????, ?????? ??? ?????????? ??, ?????? ???????, ?????????? ????????????, ??? ?????????? ???????, ??????????? ?? ??????:

«?) ????? ??????????????? ??? ????? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??????? ??????????????, ??? ??? ?????, ??? ??? ??????? ??? ? , ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???, ??? ???????, ??? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????, ??? ??????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????? ??? ????? ? ????? ?? ?????????????? ??? ????? ??????? ?????????? [...]»

[...]

?) ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??, ??????, ?????????? ??? ?????? ??????????:

[...]

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

[...]

?? ????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? [...]»

[...]».

8 ?? ????? 22, ?????????????? 4, ?????????? ?? ??? ??, ??? 5, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????:

«4. ?) ????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? [...]»

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

[...]

5. ????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????. ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????.»

9 ????? ?? ??? 2004 ??? 2006, ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????. ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? 12, ?????????????? 3,

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

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

10 ?? ?????? 13 ??? ?????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ??? 1995
(Value Added Tax Regulations 1995) ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ???
??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????.

11 ?????????? ?? ?? ?????? 16, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ? «?????????
????????????? ??????????» ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????? ?? ??
????????? ? ??????????. ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 100 GBP, ??????
????????? ?? ?????????? «????????????????? ?????????????? ???» ??? ?????? ?????????????????, ?????????? ??????,
??? ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????????????????? ?????? ???,
??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ???.

12 ?? Commissioners ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ???, ??
«Notice 700 – The VAT Guide, April 2002» (??? ??????: ?????????? 700 ????? ???).

13 ?? ?????????????? 17.5, 17.5.1 ??? 17.6 ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?????? ??? ????. ?????????? ?? ??????:

«17.5 ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? – ?????????????????????? ??? ??????

?????????: ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????
??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????? ? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??? ??? ?????????????????? ?????? Customs and
Excise (????????????? ??????????) ?????? ? ??????. ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ???
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????
????????? ???. ?????????????? 17.6.

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

17.5.1 ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????

?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????????????, ???
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????????????????:

– ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? 0,1 ??? ?????? –??? ??????????????, ?? 86,76 ?????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? 86,7 ??????, ????

– ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? 0,5 ??? ?????? –??? ??????????????, ??
86,76 ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??? ?????? 87 ??????.

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

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

[...]

17.6 ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????

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

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

14 ?? ?????????? 700 ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? «????????????????????? ??? ??????????
?????????????».

15 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
Commissioners V1?24A Trader's records, ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????
??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????.

16 ?? ?????? 12.1 ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? 17.5 ??? ?????????????????? 700 ?????? ???, «?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ??????».

17 ?? ?????? 12.2 ??? ?????????????????? V1?24A: Trader's records ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
?/????? ?? ?????????? ?????????????? ??? [...]»

????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??????????????. ?????? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??????
??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? (????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????),
????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? Commissioners.

? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????????
????? ?????????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? [...]»

?? ????? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????
???????? ????? ? ??? ??? ????????????? ????? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??? ??????????
?????? Commissioners, ????? ??????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ???
??? ?????????? ????? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???????
?????????????? ??? ??????. ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????
?????????? ?? ??? ??????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????
????? ??????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? [...]».

18 ?? ?????? 12.3 ??? ?????????????? V1?24A: Trader's records ??????? ?? ??????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ??????? ???, ???, «?? ?????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????????????????????????, ????? ? ?????????
????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????????????».

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

19 ? Wetherspoon ?????????????????????? ??? ?????????? 670 ??? ?????? ?????????????????? ??????????
?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????????

20 ? Wetherspoon ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ???
????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????, ?????????, ??? ???
?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????, ?????????????????????????????? ???
?????????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????

21 ?????? ?? 2004, ? Wetherspoon ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????
????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????
???? 17,5 %, ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? 7/47. ?? ??????????
????????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????,
????????? ?????????? ???????.

22 ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ??????????
??? 2004, ? Wetherspoon ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? «????????
?????????????» , ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ??????. ?????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ??????? ??????????????. ?????????,
?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ??????????????????

23 ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? 2004 ??? ?????????????????? 2005, ? Wetherspoon
????????????? ?????????????????????????? ?? ?????? Commissioners ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????? ??' ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ??
Commissioners ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? Wetherspoon, ?????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?? Wetherspoon.

24 ?? ?????????? ??? 23?? ?????????? 2006, ?? Commissioners ?????????????? ?? ?????????????? ???
Wetherspoon ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???.
????????? ??????, ? Wetherspoon ?????????, ????? 7 ?????????? 2006, ?????????? ?????? ??? ??????????
???????. ????? 7 ?????????????????? 2006, ? Wetherspoon ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????
????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? 8 ??? ????? 17

????????? 2006.

25 H Wetherspoon ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ? ???? ???? ?????????? ? ????????????? 17.5.1 ??? ?????????????? 700
???? ???. ?? Commissioners ?????????????? ??? ??????, ??????????, ?? ?????????????????
?????????????, ??? ? ???? ???? ?????? ????????????? ???? ? ???? ???? ?????????????.

26 ? ???? ???? ??????????, ????????? ???? ?????? ?????????? ? ? ???? ??????????,
???????????? ???? ???? ? ???? ?????? ??????, ??? ? ???? ???? ?????? ?????????????????? ?????
(U.K. Value Added Tax Regulations 1994) ??? 1994, ??? ? ???? ????????????? ????????? ????
????? ?????????????????? ?????? ??? 1995 ????????????? ?????? ?????????? ????????? ? ? ????
????????????????????????? ??? ?????? ? ???? ?????????????????? ????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ? ???? ? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????
????????????????? ???? ?????? ? ???? ?????????? ???? ??????. ??? ? ???? ???? ?????????????, ???
????????? ?????????????????????? ?????? ??????????. ?????????????????, ?????? ?????????? ????? ? ????
????????????????????? ?????????????? ??? ? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?????? ????
????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ? ???? ?????????????????????? ????? ? ???? ????
????????????????? ?????????? ?????? ? ???? ?????? ??? ?????? ????????????? ???? 0,5 ??? ?????? ??? ????
? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ???? ?????? ?????????????? ? ??? ??? 0,5
??? ??????

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

28 ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ????
????????? ?????? ?????????????????????? ???, ??????????????, ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?????????????? ??????????????????, ? ????
????????????????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? :

«1) ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?
????????????, ??? ? ???? ???? ???? ????; ?????????????, ?????????????????? ? ???? ???? ? ?
????????? ???? ???? ? 2 ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? 11, ? , ????????????? 1, ?????????? ?
/???? 12, ????????????? 3, ?????????? ? , /???? 22, ????????????? 3, ?????????? ? , ??? ????
????????? (? ???? ???? 1? ?????????????? 2004) ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ? ?
????????????? ??????

2) ?????????????:

?) ?????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ?
????? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????? ???? 0,50 (? ???? ???? ???? , ? 0,5 ???? ???? ? ?
????????????????????????????????????? ???? ?
??? ???? ???? ???? ???? ???? ????);

?) ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ????? ?? ????? ????? ????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????;

3) ?????????????? ?????? ?????????? ?? ????? ?? ???, ?? ????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???:
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ????????? (?? ???
????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????), ?????? ?????????????
????????????????? (????????????? ?????????????) ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?? ?????????? ?????
?????????;

4) ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?????
?????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???
??? ??????? ?? ??????????????;»

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

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

29 ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????
????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ? ?????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????????????, ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ??????????.

30 ?????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????????????????????? ??? ?????? ??? ????. ? ??????, ??????, ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????
(????????? ??? 10?? ?????????? 2008, Koninklijke Ahold, C?484/06, ??? ??? ?????? ??????????????????
?????? ??? ??????????, ?????? 24).

31 ?????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 11, A, ??????????????
1, ?????????? ??, ??? 22, ?????????????? 3, ?????????? ??, 4 ??? 5, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????????????? (??., ??' ?????? ??? ?????????, ?????????????????????? ?????????? Koninklijke Ahold,
????????? 27 ??? 30).

32 ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? (??.
????????????????????????? ?????????? Koninklijke Ahold, ?????? 31).

33 ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????
?????????????????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???,
????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ???

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

40 ???? ??? ??????????? ???? ??????????? ????????????, ?? ??????????? ??????? ????????????? ??
????????????????????????? ???? ???? ???? ???? ??????? ???? ??????? ?????????? ?? ????????????? ?????????????? ????
???? ?? ??????????????? ??????. ?????, ?? ??????????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ???
?????????????? ?????????? ???? ?????????? 22, ??????????????? 3, ??? ??????? ?????????? ????? ? ?????????????
????????? ??? ????. ???????, ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ???? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ???? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ???????????.

41 ? ??????????? ???? ??????????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?? ?????????
????????????? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ???? ?? ?????????????????????????????????????? ??????????? ?????? ???
????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????? 22, ??????????????? 3, ??? ??????? ??????????. ???????, ?????
?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?????
?? ?????????????????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ???? ??????????????
????????????? ??? ???.

42 ????????????, ? Wetherspoon ?????????? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?????????????????????????????
????????? ?????? ?? ??????? ???? ?????????????? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????
????? ??????????? ???? ?????????? ???? ???? ??????? ??????????, ??????? ??? ?????? ???? ??????? ????
????????????????????? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????? ??????????. ?????????????? ???? ? ??????????????
????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????????????????????????? ???????????????
?????????? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
???? ???? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????? ???? ?????????? ???? ??????????????????.

43 ??????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ???? ???? ??????
????????????, ??????? ??????? ???? ??????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ?????
????????? ???? ?? ?????????????? ?? ??????????? ???? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?
????????????????????????? ???? ??????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????
????????????????????????? ??????????.

44 ?? ??????? 11, A, ??????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ??????? ??????????, ???????, ?????????????????????
?????? ??????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ??????? ???? ??????? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ?????
????? ?????????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ???? ??????????????? ????
????????????????????? ???? (????????????????????????? ?????????? Koninklijke Ahold, ??????? 26).

45 ?????????, ?? ??????? 22, ?????????????????? 3, ?????????????? ??, ??? ??????? ?????????? ??????????????? ????,
?? ??????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????? ???? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ???????????????
????? ??????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ??????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????
?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????????????? ?????????? ???? ??????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????.

46 ? ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????????????? ???? ???? ??????? ???? ???? ??????????????? ??????????
????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ??????????. ?? ??????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ??????? ??????
????????? ??????, ??????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????
????????? (??, ?????????????????????????? ?????????? Koninklijke Ahold, ?????????? 28 ??? 29).

47 ??????????, ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ???? ???? ??????? ???? ?? ?????? ??????????????? ??????????????
???? ?? ??????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????????????????

48 ??????, ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ???
????? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????,
??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ???
????? ??? ???.

49 ??? ?????????? ??? ?? ?????? 33 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ????, ????
????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? (??.,
?????????, ?????????? 34 ??? 36 ??? ?????????? ??????????). ??????, ?????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

50 ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
?????? ?? ???, ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????
???????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 42 ??? ?????????????? ????. ??????????????????, ?? ???
????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????.

51 ??????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ???,
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?????????.

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

52 ?? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ????? «?????????
????????? ??????????» ??????, ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????
??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????
????? ?????, ?????? ?????? ?????????????????????? «????????????????????? ??? ?????????? ?????????????», ???????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ???????
????????????? ??? ??????????????

53 ? Wetherspoon ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????. ? ?????????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????
? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????????????????. ??????????, ??????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? «????????????????????? ??? ?????????? ??????????????» ?????
????????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????.

54 ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??????, ??????, ??? ?? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ??????,
?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
?????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????? ??? ?????? ?????? ??????????.

55 ???? ???? ??????????, ? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????, ??????????, ?????????????????? ??????
????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ??? ??? ?????? ?? ??????????.

56 ? ?????????? ?????????? ??????? ???? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????? ??
?????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ???????
????????????????? ?????? ??????.

57 ??????, ?????? ?? ?????????????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 34 ??? ??????????
????????????, ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???, ??????????, ??????? ??????, ?? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? (??., ??? ??? ??????? ?????, ??????, ?????????? ??? 22?? ?????? 2008,
Ampliscentifica ??? Amplifin, C?162/07, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ??????
25, ?????? ??? ??? 17?? ?????????? 2008, ?????????? ?????? ?????????, C?132/06, ??? ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ?????????, ?????? 39).

58 ???? , ?????? ?? ?????????????? ?? ?? «????????????????????? ??? ?????????? ??????????????» ??? ??
«????????? ?????????? ??????????», ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????

59 ?? ?????????????, ??? ??? ?????????????? 17.5 ??? ?????????????????? 700 ????? ???, ?????? ??? ???
?? ?????? 12.1 ??? 12.2 ??? ?????????????????? V1?24A: Trader's records, ?????????? ??? ? ??????
«????????????????????? ??? ?????????? ??????????????» ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???, ?????
????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????.

60 ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ? ??????????????????????
????????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????. ?? ?????
??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????????????????.

61 ?????????, ???? ?????????????? ??? ? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ? ?????
????????????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????
??? ?????????????????? ?????????? ??? ???, ??????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???
??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ???, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????
??? ??????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?? ??????????. ?? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????
?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????,

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

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

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

* ??????? ??????????????: ? ?????????.