

???? C-103/09

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

?????

Weald Leasing Ltd

(????????????? ??????????, ?????????? ??

Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division)

„????? ?????????? ??? — ??????? ?? ????????????? — ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????
????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???“

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

1. ??????? ????????? — ?????????????? ?? ????????????????? — ?????? ?????
?????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? — ?????? ????????? —
?????, ?????????????????? ????????? — ??????

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

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

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

1. ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????,
????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? ??????, ?? ??????????????
????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?
?????????? 95/7, ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????????
?? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ? ??-????????? ?????????? ??????? ??????????????
?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ??????, ?
????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ??? ?? ??????? ??
????? ?????????? ??? ????????? — ???, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
??????.

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

(?. ????? 44 ? 45; ????? 1 ?? ??????????????)

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

????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ??
?? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?/??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
?????????????. ??? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????.

(??, ?????? 52 ? 53; ?????? 2 ?? ??????????????)

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

22 ?????????? 2010 ???????(*)

„?????? ?????????????? ??? — ?????????? ?? ?????????????????? — ?????????????? ???????, ?????????? ?? ??????
????????????????? ? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???“

?? ?????? C?103/09

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 234 ?? ?? Court of Appeal
(England & Wales) (Civil Division) (????????????? ?????????????) ? ??? ?? 24 ?????????????? 2009 ?,
????????????? ? ?????? ?? 13 ?????? 2009 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

The Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs

??????

Weald Leasing Ltd,

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

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

????????????? ??????????: ??? J. Mazák,

?????????????: ????? L. Hewlett, ??????? ?????????????????????,

?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 3
??? 2010 ?,

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

— ?? Weald Leasing Ltd, ?? ??? M. Conlon, QC ? ????? N. Shaw, barrister, ?????????????????? ??
??? S. Walsh, solicitor,

— ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??? S. Ossowski, ? ?????????????????? ??
?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? M. Hall, barrister,

- ?? ?????????, ?? ??? D. O'Hagan, ? ??????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??? A. Aston, SC,
- ?? ????????? ?????????????, ?? ??? G. Kanellopoulos, ????? ? ?? ??? S. Trekli ? ??? M. Tassopoulou, ? ??????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? ??? G. Palmieri, ? ??????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ??? F. Arena, avvocato dello Stato,
- ?? ????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? M. Afonso, ? ??????????? ?? ?????????????,

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ?????????? ??????????? ?? 26 ????????? 2010 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? „?????????????“ ?? ??????? ?? ????????? ?? 21 ????????? 2006 ?. ?? ??? Halifax ? ?. (C?255/02, Recueil, ???, I?1609), ?? ????????? ?? 21 ????????? 2008 ?. ?? ??? Part Service (C?425/06, ?????????, ???, I?897), ????? ? ?? ????????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ??? Ampliscentifica ? Amplifin (C?162/07, ?????????, ???, I?4019).

2 ????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ????? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (?????????? ??-???????? „Commissioners“) ? Weald Leasing Ltd (?????????? ??-???????? „Weald Leasing“) ????????? ??????? ??????? ????????????? ????????? (?????????? ??-???????? „??“), ????? ?????? ????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ????????????? ?? ?????? ????????????? ???????.

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

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

3 ???? 2, ????? 1 ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ????????? (?? L 145, ???, 1), ??????????? ? ??????????? 95/7/? ? ? ??????? ?? 10 ????? 1995 ?????? (?? L 102, ???, 18, ??????????? ??-?????????? „?????? ?????????????“), ??????:

„? [???] ?? ??????:

1. ????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??????????? ? ???? ?? ??????????“. [???????????????? ??????]

4 ???? 17, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ??????????? ? ????????????? ??, ?????? ??????? ?? ???? 28? ?? ???, ??????????:

„???????????? ????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????????????????? ???? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????:

?) [???], ??????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????? ?????“.

[???????????? ??????]

5 ???? 27 ?? ????? ?????????? ????? ??????????:

„1. ??????? ????? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ??????????, ??? ? ? ???? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????. ???????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????.

2. ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 1, ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ? ??? ?????????????.

3. ?????????? ? ????? ?? 1 ?????? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ??????.

4. ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ? ??? ? 2 ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ???
????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????.

5. ?????????? ??????, ?????? ??? 1 ?????? 1977 ?. ?????????? ??????????? ?????? ?? ???,
????????? ? ?????????? 1, ?????? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????
????? 1 ?????? 1978 ?, ? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?? ?? ??????? ??????????????, ?????????????
?? ?????????? 1“. [?????????????? ??????]

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

6 ??????????? 6, ?????????? 1 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? 1994 ?.
(Value Added Tax Act 1994, ?????????? ??-????????? „VAT Act 1994“) ??????????:

„1(1) „????????:

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

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

?) ??? ??????????? ? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????? 25 ? 26
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????,

Commissioners ?????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????? ???????
??????????“.

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

7 Churchill Group of Companies (????????? ??-????????? „????????? Churchill“) ?????????????
????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????? ?? ???.

8 Churchill Management Ltd (???????? ??-?????? „CML“) ? ????????? ?? ?????????
Churchill Accident Repair Centre (???????? ??-?????? „CARC“) ? Weald Leasing ?? ???? ??
??????? Churchill.

9 ?? CML ? CARC ?? ????????????? ?????????????? 1 % ?? ????????? ?? ?????????
 ????????? ??, ??? ? ? ????? ? ????????? ? ?????????, ? ???? ? ? ????????? ???? 1 %
 ?? ?? ???? ? ????????? ? ???? ?????????????.

10 ?????????? ?????? ?? Weald Leasing ?? ???????? ? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ? ?????????????? ?? ???????? ?? ??????.

11 Suas Ltd (???????? ??-???????? „Suas“) ? ?????????, ??????????? ?? ????????? ??
 ????????? ?? ?? ?? ??????? Churchill ? ?? ????????? ???????, ?? Suas ?? ? ??? ? ?
 ??????. ????????????? ????????? ??????? ?? ????????? ?? Suas ?? ?????? ?? ??????? ??
 ??????? ?? ??????? ?? Weald Leasing ? ??????????????? ?? ????????? ??? ??????????? ??
 ??????????? ?? CML ? CARC.

12 ?????? CML ??? CARC ?? ?????e ?? ????? ????????????, ?? ?? ?????? ?? Weald Leasing,
 ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Suas, ? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
 ??? ?????????? ?? ?????????? ?? CML ??? CARC.

13 ???? ???? ??????? ?? ?????? CML ? CARC ??????? ??????? ?????????? ??
 ????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
 ????????????? ??? ?????? ????? ?????????.

14 ????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ????????? ?
 ?????????, ?? ?? ?? ????????? ??????????? ??????????? ?? ????????? Churchill.

15 ???????? CML ? CARC ?????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??
 ???????????? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?? ????????? ??
 ?????????????? ??????? ?? ????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ???????.

16 Commissioners ???????? ??? ?? ?????????????? ?? ???????? ???????????? ?? ???, ? ??????
 ?????????? ???????? ?? Weald Leasing ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
 ??????????, ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? 2000 ?. ? ?????????? 2004 ?., ?? ??????????????,
 ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????????? ? ?????? ??????????? ??
 ???????????????.

17 Weald Leasing ?????? ????????? ??, ??? ?????, ?? ?????? ?? ?? ??????????
 ??? ? ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
 ?????????? ????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????,

18 ???? ????????????????? ?? ??????? ?? ???? Halifax ? ??, ????????? ??-????,
Commissioners ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ?????? ?????? ????????? ?? ??????????????
???????? ? ????????? ?????, ?? ????? ??????? ????????????????? ?????????????,

19 ? ??????? ?? 7 ???????? 2007 ?. VAT and Duties Tribunal ??????????, ?? ?????????
 ??? ?? ???? ?????? ? ?? ?? ?????? ??????? ??????????, ?????????? ?? ? ????????? ??
 ?????????????? ?? ??? ?? ??????? Churchill ???? ????????????? ?? ????????? ?? ??????, ?? ??
 ???? ????????????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????
 ??????????.

20 ???? ?????????? ???? ???? ????????????, ?? ??????????? ???? ?????????? ?
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ????
????????? ?????????? ??????, ????? ? ?? ??????????????????, ? ????? ?? Commissioners ????
?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????? 6 ??? VAT Act 1994.

21 Commissioners ????????? ???? ??????? ??????? ???? High Court of Justice (England &
Wales), Chancery Division, ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? Churchill ???????
???????????? ????????????? ? ???? ? ???? ??????????

22 ? ??????? ?? 16 ?????? 2008 ?. High Court of Justice (England & Wales), Chancery
Division ??????? ??????? ?? Commissioners ????? ?????????????? ??????? ???????, ??????
????????????????, ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ???????????
?????????? ???????, ?????? ???? ? ? ???????????, ?? ?? ?? ???????, ? ? ??????
????????????, ?????????? ????????????? ? ??????? Churchill ??? ???? ?????? ???????
???????????? ?? ????????????? ???? ? ? ??????? ?? ??????? ?????????????, ???? ? ????
???????????? ? ???? ??????????

23 Commissioners ????????? ???? ??????? ??????? ???? ????????????? ???????????, ???
???? ?????? ??? High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division ? ? ??????????
???????? ???? ????????????? ?????????? ????????? ? ???? ? ? ?????????? ?????????? ???????
?? ??????????. ?????? Commissioners, ??? ? ? ??????? ????????????????????? ???? ? ? ??????????
???????? ? ? ? ? ?????????? ????????? ? ? ?????? ???? ????????????????? ????????? ??, ????? ? ?
? ? ????????? ? ? ????????? ????????? ???????, ?? ????????? ????????? ????????????? ? ??????
????????? ??????? ? ??????? ? ? ? ? ????????? ? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ???????
? ? ?????????????????, ???? ? ? ??????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ??????????

24 ??? ??? ??????????? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) ?????? ?? ???
???????????????? ? ? ? ?????? ? ???? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) ??? ????????????????? ???? ???? ? ? ??????????? ???? , ??? ???? ?????????, ????? ? ?
?????? ?????? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????, ?????????? ?????????? ? ???? ? ?
??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ????????????????? ? ? ???????
????????, ??????? ? ? ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ???? ???? ? ? ? ? ??????
????????????, ?????? ????????????? ? ? ???? ? ? ???? ?????????, ?? ??????? ? ? ???? 74 ? ?
???????? ? ? ???? [Halifax ? ??., ????????? ??-????]?

2) ??????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ?????? ? ? ?????? ? ?
????????, ?????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ???? ? ? ??????? ?????????, ? ??????
???????????????? ? ? ?????? ? ? ???? ? ? ?????????? „????????? ?????????? ??????“ ? ????? 69 ?
80 ? ? ?????? ? ? ???? Halifax ? ??. [????????? ??-????] ? ? ???? 27 ? ? ??????? ? ? ????
[Ampliscientifica ? Amplifin, ????????? ??-????], ????? ? ??????? ? ? ?????? ????????????? ?
???????? ? ? ???? [Part Service, ????????? ??-????], ???? ?????????? ????????????? ? ?
???????????? ? ? ?????? ? ? ?????????, ????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ??????? ? ? ??????
????????, ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????? ????????

3) ??? ?????????? ? ? ???? ?????? ? ?????????????:

?) ???? ? ????????????????? ? ? ????????? „????????? ?????????? ??????“ ? ????????? ? ?
???? 74 ? 75 ? ? ?????? ? ? ???? Halifax ? ??. [????????? ??-????]: ??? ??????
???????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ???? 74 ? ? ???? 75, ? ? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ?;

?) ?????????? ?? ????????? „???????? ????????? ??????“ ?????????? ?? ? ??:

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

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

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

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

- ??????, ????? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ???? ?????????? ???????????,

– ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????

4) ??? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ??????????????
 ?????????????, ?????? ? ?????????????? ??????????????????? ??-?????????? ??????? ??
 ??????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????????????:

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

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

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

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

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

25 ? ??????? ?? ??? ??????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ??????, ???????????
 ??????????? ?? ????????? ?? ?? ?? ????????? ?????? ??? ??????????????????, ?? ?????? ??
 ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??????????? ??????????
 ?????????? ??????, ?????????? ? ??? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????,
 ??? ? ? ??????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
 ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????
 ?????????????? ?????????????, ?????????? ????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????? ??????
 ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????????

26 ?????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????
 ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??????
 ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????????, ?
 ?????????????? ? ??? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ??
 ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??? (??.
 ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ????? Halifax ? ??., ?????? 69 ? 70, ? ?????????? ?? ?????
 Ampliscientifica ? Amplifin, ?????? 27).

27 ????? ????????? ?? ????? ????????? ????? ?????????? ? ?????????? ?????? ????

?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ??-?????????? ?? ?????????????? ??

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

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

37 ?? ????? ????? CML ? CARC ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ??????
?? Suas, ??? ??? 99 % ?? ??????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????.

38 ????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ? ??????, ???ò ?? ??? ??
?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ? ??-????? ?? ???, ????? ?? ??? ?????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

39 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ??????,
???? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????????? ? ?
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?? ??-????????????? ?????????, ???
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????.

40 ?? ????? ??????, ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ????? ?????????????? ?? ?????
????????????, ?????????????? ? ????? ??????, ? ?????? Suas, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???? ?????????????.

41 ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??-????????????? ?? ??????? ???
— ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????? — ?????????????? ?? Suas ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? Commissioners ??
????????????? ?????????????? 6, ?????????? 1 ?? VAT Act 1994 ??? ??? ?????.

42 ? ??? ?????????? ?????????? ?? Weald Leasing, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????, ?? ??? ??
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??? ?? ??? ?????, ?????
????????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??? 27 ?? ?????? ?????????????? ? ? ??? ??
????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????.

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

44 ?????????? ??????????????????, ?? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?? ?????, ????? ?????????? ?????????????????
?????????, ? ?? ?????????, ????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????.

45 ??? ????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????
????????????, ????? ??????????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ???
???????????????? ? ????????? ?????????????, ????????????? ????????? ?????????,
????????? ? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????, ????? ??????????????? ??
???????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ????? ??????????? ?
?? ?????????????????? ? ????????????? ?????????????????, ?? ??????????? ?? ?? ??? ??????
?????????? ???????, ? ??-????????? ?????????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ??????, ?? ??????????? ? ??????????? ??????? ???????, ? ?? ??????????? ??
????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??????
?????????? ??? ??????????? — ???, ??? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ????????. ?
??? ?????????? ?????????????????, ?? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?
???????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????, ? ?? ?????????.

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

46 ??????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??? ????????? ?? ??????
??????.

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

47 ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????
??? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ????????????? ? ????????? ?????????????, ???
???? ??????? ?? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????????.

48 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ??????????? ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????,
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? (??.
???????? ?? ??? Halifax ? ??., ????????? ??-????, ????? 94 ? 98).

49 ?? ?????? ????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ???
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????.

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

51 ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?/???
?????????? ?? Suas ? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? Suas ?/??? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???????.

52 ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??????????? ???, ????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
??? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? Halifax ?
?., ?????????? ??-????, ????? 92).

53 ??? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ??
?????????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????? ?????????
??????, ?/??? ??????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ??? ??????, ?????????????????
??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ????, ?? ?? ?? ??????? ??

??????????, ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???????????
????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?/??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????????.

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

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

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

1) ?????????? ???????????, ?????? ?????????? ?? ????, ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ??????????? ??????????
?????????? ???????, ?????????? ? ???? ??????, ?? ??????????????? ??????? ?????????????,
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ?? 1977 ?????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????
?????? ????????? — ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????
????????? ??????, ?????????? ? ??????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ?????? 1995 ??????, ?
?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ???
????????? ?????????????? ???????, ? ??-????????????? ??????????? ?????????? ??????????????? ??
????????? ?? ??????????????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ???????, ?
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ??????????? ? ??????????????? ???????, ?? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? — ????, ?????? ??????????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ? ???? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ? ??? ???????????.

2) ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ??????????? ???????, ?/??? ??????????? ?? ?????? ???????????, ??????????
? ???? ??????, ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ??
????????????????????? ?????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ??????????
????????? ?/??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ???????????.

????????

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