

????? 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 ?. ?? ??? Ampliscientifica ? 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 ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ???  
?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ? ??-????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ????. ?????? ?????????????????? ???

???? ?????? ?????? ??? ??????, ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????,  
????????? ??? ??????????? ?? ??-????? ?????? ?? ???. ????????, ??????????????????????  
???? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ???,  
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? (?. ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Halifax ? ??.,  
????? 73 ? ?????? ?? ??? Part Service, ??? 47).

28 ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????.

29 ?? ??? ??????, ??????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???????????,  
????????? ??? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ???????????  
??????????????, ?????????????? ??? ???????????, ?????????????? ??????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????, ????? ??????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ??? (?. ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Halifax ?  
??., ??? 74 ? ?????? ?? ??? Part Service, ??? 42).

30 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?  
??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????.  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??  
????????? (?. ?????????? ??-????? ?????? ?? ??? Halifax ? ??., ??? 75 ? ?????? ??  
????? Part Service, ??? 42).

31 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????????, ?? ??? ?? ?????????????? ??????????? ?  
??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ???????  
??????????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ???????????????,  
???? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Churchill.

32 ?? ?? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ???????????, ??? ?????? ?? ??????????? ??????????  
????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?? ?????????????? ???????????????, ?????????????? ?????? ???????????,  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????????.

33 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?  
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????????, ?? ??? ?? ???????????  
???? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ???????????  
??????????, ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????????  
?????????????.

34 ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ???????????, ?? ? ???????  
????????? ??????, ????, ???? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ???????????, ?? ???????????  
????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????,  
????? ???????, ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ???????????  
? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ???????.

35 ?????????? ?, ?? ??? ? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? — ?????? ?? ?????— ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ???????.

36 ???????, ??? Weald Leasing ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ???

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

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) ?????????? ?? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????????  
????????????? ?????????? ????????, ?/??? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??????????  
? ?????? ??????, ?????????????? ????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
????????????? ????, ?? ?? ?? ?????? ?? ????????????, ?????? ?? ??????????????  
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????  
????? ?/??? ?? ?????? ?????????? ?? ????????

?????????

\* ????? ?? ??????????????????· ???????????