

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

3 ?????????? 2014 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??? — ?????? ?????????? 77/388/??? — ??? 11, ?, ????????? 1, ?????? ?????? — ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ???? — ?????????? ?? ?????? — ??????????????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ? ??????“

?? ???? C?589/12

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ???? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) (????????? ??????????) ? ??? ?? 10 ????????? 2012 ?, ?????????? ? ???? ?? 14 ????????? 2012 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

??????

GMAC UK plc,

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

????????? ?? ??: R. Silva de Lapuerta, ?????????????? ?? ?????????, J. L. da Cruz Vilaça, G. Arestis, J?C. Bonichot ? ??, ?????????????? (?????????????), ??????,

????????????? ??????????: J. Kokott,

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 5 ?????????? 2013 ?,

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

— ?? GMAC UK plc, ?? R. Cordara, QC,

— ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? J. Beeko, ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? K. Lasok, QC,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? R. Lyal, A. Cordewener ? C. Soulay, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? 11, ?, ?????????? 1,

????? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????????? ?????????? ?????????
(?? L 145, ??? 1, ?????????? ??-????????? „?????? ?????????????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Commissioners for Her Majesty's
Revenue and Customs (?????????? ??-????????? „Commissioners“) ? GMAC UK plc (?????????? ??-
????????? „GMAC“) ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????
(?????????? ??-????????? „??“) ?? ?????????????? ?? GMAC ??????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????? ???????????.

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

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

3 ????? 11, A ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????????? ?? ??????????? ??????????????:

„1. ?????????????? ????????? ?:

a) ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? [...], ???????, ?????? ?????????????????? ??????????????????,
?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????, ??? ??????? ? ??????????????, ?? ??????? ?? ??????????,
?????????????? ??? ?????? ???????, ??????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???????
?? ??????? ???????????;

[...]“.

4 ????? 11, ?, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????:

„??? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????, ??? ??? ?????????????? ?? ???????
????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????,
?????????????? ?? ?????????????? ???????“.

??? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????
????????????????“. [????????????????? ???????]

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

5 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??????????????????????????, ??????????????????
????? 11, ?, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????????, ? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????
????????????????, ? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ??
?????? ?? ??????????? ??????????????????.

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

6 ?? 1995 ?. ?????? ??????????????? ?? ?????????? ? ????? 38 ??? ??????? ? ????? 24 ??
?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1995 ?. (VAT Regulations 1995). ??
??????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ???,
????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ???, ?????? ?????? ?????????????? ???
? ??????? ?? ????????. ? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????
??? ? ?????????????? ? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????. ??????????????
?????????? ?? ??????????? ? ?????????? 1990—1995 ?.

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

7 ?? ?????????? ?? ??????????, ????????????? ????? 2 ????????? 1978 ?. ? 26 ??? 1990 ?,
?????????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ??????? ?? ????????? ?? „?????? ?????“. ??
?????????? ?? ??????????, ????????????? ????? 1 ????? 1989 ?. ? 19 ??? 1997 ?, ??????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? „????? ?????“. ? ??????? ??
????????????, ? ?????? ????? 1 ????? 1989 ?. ? 26 ??? 1990 ?, ??????? ????? ?? ?????
????????? ?????????? ?????? ? ?? ? ?? ?????? ???????.

– ??????? ??????

8 ??????? ?????? ? ?????????? ? ????? 12 ?? ??????? ?? ?????????? ?? 1978 ?. (Finance Act
1978), ?????????????????? ? ????? 22 ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1983 ?.
(Value Added Tax Act 1983, ????????? ??-???????? „VATA 1983“).

9 ??? 22 ?? VATA 1983 ?????:

„(1) ??????

a) ?????? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????
? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????; ?

b) ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????, ? ??????? ?
????????????????????,

??? ?????????? ?? ?????? 2 ? ?????????????????? ?? ?????? 3, ??-????, ??????? ??? ???? ?
?????, ?????????? ?? Commissioners, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????.

(2) ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????,

a) ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ????
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????? ? ?????? ??
????? ??;

b) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?

c) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??
??????, ?? ?????? ?? ???? ?????????????????? [...].

10 ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? 22 ?? VATA 1983 ?????
????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ? ?????????? ? ??????????????????
??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????. ?????????????? ?? ??????? ?
????????????????????, ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ? „????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??“.

– ??????? ??????

11 ???? 11 ?? ?????? ?? ?????????? ?? 1990 ?. (Finance Act 1990) ?????? ?????? ????? ?
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????? ????? 26 ??? 1990 ?.

12 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????? ?? ???????????? ????? 1 ????? 1989 ?. ??? ?
????????????????? ? ????? 36 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????? ?? 1994 ?. (Value
Added Tax Act 1994, ???????? ??-????????? „VATA 1994“), ?????? ?????? ??????????:

„1) ??????? 2) ??-????? ?? ?????????, ???????:

a) ?????? ????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?
??????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????;

b) ?????? ?????????????????? ??? ???????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????? ???????????????? ?????????????, ?

c) ? ?????????? ????? ?? [...] ?????? ???????? ... [????????? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????
?? ????? 11 ?? ?????? ?? ???????????? ?? 1990 ?. (????????? ?? ???????? ?? ??????????????)

2) ??? ???????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????? ????? ? ??????????????????
?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????? ??? ??
????????????? ?? ??????????, ???? ?????? ?????? ?? Commissioners.

[...]

4) ????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????:

a) ????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?

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

????????? ?? ???????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 1992 ?.

13 ????????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ??
??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????
?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? 1992 ?. (Value Added Tax (Cars) Order
1992, ?????????? ??-????????? „Cars Order“).

14 ??????????? ????? 8 ?? Cars Order, ???????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????
?? ??????????????????.

15 ????????? ????? ????? 4 ?? Cars Order ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????:

„(1) ??????????? ??-????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ???? ?????? ??????????
?? ???????:

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

????????? [...]".

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

16 ????????????? GMAC ? ????????????????????? ????? ?? ???, ????? ?? ????????? ??-
?????????? ? ????????? ?? ??????? ????????? ????????? ?? ??????????? ?? ???????????
????????.

17 ??? ??? ????????? ????????????? ??????? ??????????? ?? ???????????????, ??? ??? ??
?????????? ??????????? ??????????????. ??????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???
GMAC. ??? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ??????? ????????????????? ?????????
?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ???????????, ????? ????????????????? ?? ????????????? ??
?????????? ??????????????? ?? „?????????? ?? ?????????“.

18 ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? GMAC ??????? ??
?????????? ? ??? ?? ????????????????? ????????. ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? GMAC ??
?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????? ? ??? ?? ?????????????????
?????????. ??? ????????????????? ?? ????????????????????? GMAC ?? ????????????????? ?????????????
?????? ??????????????? ??????????? ? ?? ??????? ?? ??????????? ????????. ????????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ????????????????????? ???????????
????????.

19 ?? ??????? ?? ??? ????????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ????????? ?? ??????? ??
?????????? ????? ??????????? ?? ??????. ??? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????
?????????? ?? GMAC ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ????? ?
?????????????? ?? ??????????????? ??????????. ??? ??????????????????? ??????????????? ??????????? ?????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ??-
?????????????? ????? 4 ?? Cars Order ??????????????? ??????? ?? ?? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ??????,
???? ?? ??????????? ?? ???????.

20 Commissioners ??????? ?? ?????????, ?? ??? ????????????????? ?? ????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????????? ????????? ??????????? ?????????, ??????? ?? ??????????????????? ??, ??
?????????? ????? 38 ?? VAT Regulations 1995, ??? ??????????????? ?? ????? ?? ?????, ?? GMAC ?
?????????????? ??????????? ??????? ??????? ?????????????????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????
?? ??????????????????. ??????????? ????? ?? ??????????????? ?? High Court of Justice (England & Wales),
Chancery Division (?????????????? ???????????) ?? ????? C&E Commissioners/GMAC (2004)
Commissioners ?? ??????????? ????????????????? ?? ??????? ??????? ? ??????? ?? ??????????????????? ??
?????????????????????????????? ? ??????????????????????? ?? ????????????????? ??????? ??????????????? ??????????? ?
???????????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? GMAC.

21 ??? ??????????????? ??????????? ??????? ????? 38 ?? VAT Regulations 1995 ?? ????????? ? ???
?????????????????????? ?? ??????????????????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?? GMAC. High Court of Justice ??????? ?????, ?? ? Cars Order ?? ?????????, ??? ??????
GMAC ?? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?? ????????????????? ????????. ? ??? ?? ???????????
?????????????????? ??????????????? ?????????????, ?? ??????????????????? ?? ????????????????? ??????????????? ? ?????????
?????????????????????? ????? ?? „?????????????????? ?????????“, ? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ????????? ?? ???
? ????????? ??????? ? ??-?????? ?? ?????, ??????? ?? ?? ?????????, ??? ??????? ??????????????? ?????
?????????????????????? ???????????.

22 ??? ??? ????????????? GMAC ??????? ????? ?????, ??? ??????????????? ????????? 1978—1997
?., ??????? ??????????? ?? ??????????????????????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????. ??????????? ??
???? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????????
?????????????? ?? ?????????, ??????????? ??????????????? ????????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ???????.

?????????? ???? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????? 11, ?,
????????? 1, ????? ?????? ?? ????? ??????????. ????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ???? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ???????.

23 ? ?????? ?? 20 ????????? 2006 ?. GMAC ????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????????? 1978—1997 ?, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????, ?? ???????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????. ? ?????????? ?? 18 ??? 2006 ?. Commissioners
????????????? ?????????????? ??????.

24 First-tier Tribunal (Tax Chamber) ????????? ?????????? ?? GMAC ?????? ????? ?????????, ?????
????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????? ? ?? ?????????? ?? GMAC ?? ?????????????????????? ?? ?????? ????????? ?????????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ???????????
?????????????????.

25 ?????????? ? ?????????? ??????, Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber), ??????????,
????????, ?? ????? 38 ?? VAT Regulations 1995 ??????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? High
Court of Justice ?? ????? C&E Commissioners/GMAC (2004) ?? ????????? ? Cars Order ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?? ??????????? ?
????????????????? ?? ???, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ??????.

26 ??? ?????? ?????????????????? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber) ????????? ?? ?????
????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????.

„1) ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????? i) ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? [??????
?????????????] ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ii) ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??
????????? ? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ??????, ??? ? ?? [?????? ??????????????]?“

2) ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?, ?? ?????????????????? ??????????????????????, ??? ??????
????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? (??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?????????), ?????? ?? ??????????????????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????????????, ? ??-????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ??????????????????????

3) ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????
????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??
?????“.

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

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

27 ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????,
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ????? 11, ?, ??????????? 1,
?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??? ??????????????????????
????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????

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

28 ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????
????????????? ? ?????????????? ? ?????? ??????????

29 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??
?????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????
????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ? ?????
????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ? ? ?????????????????? ?????????????
(???????? Almos Agrárkülkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ? 31 ? ?????????????? ?????????
?????????).

30 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????, ?????? ?????????? ?????????????,
????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ??? ? ?? ??????????
?????? (???????? Almos Agrárkülkereskedelmi, EU:C:2014:328, ? 32 ? ?????????????? ??????????
?????????).

31 ????? 11, ?, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ???????. ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????
(???????? Goldsmiths, C?330/95, EU:C:1997:339, ? 16).

32 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????,
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????,
????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ??
?? ?????? ?????????? ?????? (???????? Almos Agrárkülkereskedelmi, EU:C:2014:328, ? 34).

33 ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????????????????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? „????????????? ??????“ ? ?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ??????
?????? ?? ?????? ?????????????? ??-????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
???? 38 ?? VAT Regulations 1995, ?? Cars Order ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ? ?? ??????????????

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

?? ????? ????? ?? ????? ?????, ? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?? ??????????????????, ? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????

43 ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????, ? ?????????? ? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? GMAC ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????

44 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????

45 ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ? ????? 74 ? 75 ?? ?????? Halifax ? ??.
(C?255/02, EU:C:2006:121) ????? ?????????????? ??-?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?? ??? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ??????, ????? ? ?????????????, ?????????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?? ?????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????.

46 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????, ?????? ??? ???? ?????????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? (??, ??- ?????????? ????????? Halifax ? ??., EU:C:2006:121, ????? 76 ? 77 ? ?????????????? ????????? ?????????).

47 ?????? ?? ?? ?????????, ??, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ? ? „????????????????? ??????“, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????? 38 ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????, ? ??? ???? ?? ????? 4 ?? Cars Order.

48 ?????? ?????????? ? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???, ??????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? (??, ???????? RBS Deutschland Holdings, C?277/09, EU:C:2010:810, ? 54 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

49 ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 11, ?, ????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??

