

|

61986J0138

???????? ??? ????????????? ??? 12?? ???????? 1988. - DIRECT COSMETICS LTD. ???
LAUGHTONS PHOTOGRAPHS LTD. ??? COMMISSIONERS OF CUSTOMS AND EXCISE. -
?????? VALUE ADDED TAX TRIBUNAL ??? ????????? ??? ??? ?????? ??????????????
???????????. - ???? ?????? ??? - ???????? ??????? ??????????????? - ??????. - ??????????????????
??????????? 138/86 ??? 139/86.

???????? ??? ????????????? ??? ????????????? 1988 ?????? 03937

????????? ?????? ?????? ?????? 00535

????????????? ?????? ?????? ?????? 00545

?????????

?????????

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

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

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

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

++++

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

(????????? ??? ?????????????? 77/388, ?????? 11, ?????????? ?, ?????????????? 1, ?????????????? ?), ???
?????? 27, ?????????????? 1)

??????????

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

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

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

??????????

???? ?????????????????????? ????????????? 138 ??? 139/86,

??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? London Value Added Tax Tribunal (?????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????) ??? ?? ??????????????, ???'
????????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????? ???, ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????

Direct Cosmetics Ltd,

Laughtons Photographs Ltd

???

Commissioners of Customs and Excise,

? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 27 ??? ?????? ??????????
77/388 ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49) ??? ?? ?????
?? ?????? ??? ?????????????? 85/369/??? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 1985 (?? L 199, ? 60)
????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ???' ?????????? ??? ????????? 27 ??? ??????
?????????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ??????????????????,

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

????????????? ??? ????? G. Bosco, ?????????? ??????????, ?????????????????, O. Due ??? G. C.
Rodriguez Iglesias, ?????????? ??????????, T. Koopmans, U. Everling, K. Bahlmann, Y. Galmot, K.
????????, R. Joliet, T. F. O' Higgins ??? F. A. Schockweiler, ?????????,

????????? ??????????????: J. L. da Cruz Vilaca

?????????????: H.A. Ruehl, ?????????? ?????????????? ??????????????

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

- ?? ?????????? Direct Cosmetics ??? Laughtons Photographs Ltd, ?????????????????? ??? ??????
?????, ?????????????????????? ??? ????? Sleigh & Son Solicitors ??? D. Vaughan, QC,

[illegible]

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

4 ? Laughtons Photographs ????? ??? ??????? ??? ????????????? ????? ????????????? ?????????? ??????? ? ?? ????????? ??????????????? ??? ????????? ??? ?????????? ????? ????? ????? ????? ?? ??????????????? ??? ????????????????? ?? ????????? ??? ?? ??????? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????, ????? ?? ??????????? ??? ?????, ??????????????? ??????????? ??? ????? ??????????????? ??? ??????????, ? ????? ??????????? ??????????? ?????, ??????????????? ??? ????????? ??? ????????? ??????????? ??????????????? ??? ????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? : ????????? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??? ?????????, ?? ??????? ??????????????? ????????? ??????? ?????????, ? ????????? ??????????? ??? ??????????????? ??????. ????? ????????????????? ???????????????, ? ????????? ??? ??????????? ??? ????? ????? ????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????? ??????? ????????? ????? ??????????????? ????????? ??????? ??? ??? ??? ??????? ??????????? ??? ??????????????????? ?? ??????????

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

6 ??? ?? ????????????????????? ????? ? ??????????????? ??????????????? ?? ??? ?????? ????????????? ??? ??????????????????? ??? Finance Act ??? 1977, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ??? ????? ???????, ??? ?????? ??????????????????? ??? ?? ??????????????????? ?????? 11, ??????????? ?, ??????????????? 1, ??????????????? ?), ??? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????? ????????????????????? ????? ???????????.

7 ?? ?????????? ??????????? ????????????????? ???????????????????, ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? Finance Act 1981, ????? ?? ?????????, ?????? ????????? ?? ??????????????? ??? ???????????.

8 ?????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? 5/84, Direct Cosmetics ????? Commissioners of Customs and Excise, ?? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??? ??? 13?? ??????????????? 1985 (????????? 1985, ? 617), ??????? ??? ? ?????????????????? ????? ????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ????????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????????

9 ?? ?????????? ???????????, ??? ?? ????????????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?????????????? ??? ???????????, ??? 15 ?????????? 1985, ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????, ????? ?????????????????????, ? ?????? ??????????? ??? ??? ?????????????? 3 ??? ?????????????????? 4 ??? V?? Act 1983, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???????????????, ?????????? ?? ?? ??????????????????? ?????? 27.

10 ? ?? ?????? ??????????????? 3 ??? ?????????????????? 4 ??? V?? Act 1983 ????? ?? ?????: "?????

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

?) ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????, ?? Commissioners ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ??????????? ?? ? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????"

11 ? ??????? ??????? ?? ???? ??? ?????????? 3 ??????????? ?? ??? ?????????????????? ??????? 85/369 ??? ???????????, ??? 13?? ??????? 1985, ? ????? ????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??? ????????? ??????????? ??? ??????? 27, ??????????? 4, ??? ????? ?????????.

12 ????? ????? ???? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ??????????? ???' ????? ???? ????? ???? ????????? ??????????, ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ????????? Laughtons Photographs ??? ????????? ??? ????? ?? ?????:

"???' ?????????? ??? ??????????? 3, ??? ??????????????? 4, ??? Value Added Tax Act ??? 1983, ?? Commissionners of Customs and Excise ??????? ?? ??? ????????? ???, ??? ???? 8 ??????? 1985, ? ???? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????:

?) ??????????????????????? ?? ??????? ??? ?? ????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????, ??? ???? ??????? ??? ??????? 2 ??? Value Added Tax Act ??? 1983,

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

?? ??????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?????? ???? ?? ????????? ???????."

13 ?????????????????? ?????????? ?????????? ????? 5 ????????? 1985 ??? ??? ??? Direct Cosmetics.

14 ???? ????? ???? ??????????? ??????????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ??? London Value Added Tax Tribunal. ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ?????? ???????, ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ????? 27, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????, ??? 13?? ????????? 1985 ?????????? ??????? ?????? ?????? ??? ??????????. ??? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ??? ???' ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? 11, ?????????? ?, ????????????? 1, ??????????? ?), ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ??? ???? ???? ?????? ??? ???? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????.

15 ?? ??????????? ??????????????? ???, ???' ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????? ?? ?? ???? ?????????? ??????. ?????????????? ??? ???? ??????????? ???? ?????????? ??????????? ??????????????????, ??????? ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ???? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????

16 ?? tribunal ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ???????????:

"1) '??? ?????? ???? ???? ??? ??????????? ? ?????????????? 3 ??? ?????????????????? 4 ??? Value Added Tax Act ??? 1983 ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????;

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

?) ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????? ? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????

2) ?? ? ?????????? ??????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
 ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ??????????????
 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 27, ????????????? 1, ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ??????
 ??????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????????,

19 ?? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ?? ??????????? ?? ?????? ???????????
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????.

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

20 ? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?? ?????? 27, ??????????? 1, ??? ?????? ???????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
????????? ?? ??????? ??????

21 ??? ?????? 27 ???????, ?' ??? ?? ???????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
??????????????, ? ?????? ????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ??? ??
????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????.

22 ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????: ??
? ?????????? ?????? ?? (?????? 67/228/?? ?? ???????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ?? ???.
???. 09/001, ? 5) ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ? ??? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????. ??? ?????????? ?? ? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ???????????????????, ?
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????.

23 ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?????????
????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????. ?????????, ??????
"?????? ?????????????? ??????" ?? ??, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? "????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?????????", ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? "?? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ??? ? ?????????? ?? ??????????????
?????????????? ... ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??". ?????????,
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??.

24 ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 27,
????????????? 1, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 11, ?????????? ?, ?????????????? 1, ??????????????),
?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ??????

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

25 ??????? ?' ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?? Direct Cosmetics ?? ?? Laughtons
Photographs, ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?????, ?? ??????
????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??.

26 '????, ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??, ? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????

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

27 ???? ???? ????????????????? ???? ?????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????????????????
???? ??????? ?????? ???? ???? 27, ????????????? 1, ?????? ?' ???? ?????????? ?????????? ?????????????
???????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???????
????? ???? ??????? ?????? ???? ????????????????? ???? ?????. ???? ???? ???? ???? ????????? ???? ??????
???????????????? ????????????????? ??????????, ?????????? ????????????????????? ?????????????????.

28 ?????????, ???? ????????? ?????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? 27,
???????????? 1, ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????
????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ????????????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????????? ?????????????????.

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

29 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 85/369 ???? ?????????????, ???? ?????????????
????????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ?????????? ???? ???? 27 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ????????????? ??????. ????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 15 ????????? 1985, ?????????
???? ???? ???? ???? 2, ???? ???? ???? ???? 27, ?????????? ???? ???? "tax avoidance", ??????
???? ?????????????, ???? ???? "tax evasion", ?????????? ???? ??????????????. ????????????? ???? ????
????????? ?????????? ???? ?????????? ????????????? ???? 31?? ????????? 1985, ????? ??????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

30 ?????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 15 ????????? 1985, ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????? ????????????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ??????????????. ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????
???? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????????". ?????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????????? ???? ????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????.

31 ?? ??????? ?? ???????, ????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?????
?????? ????? ?????????????? ????? ?????????????????? ??????? ??????????? ? ??????? ????????? ??
?????????????, ????????????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????? ?????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ????????????? ? ??? "tax evasion", ? ??????
????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????
?? ??????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????
?? ?????? ???. ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ??????, ?? ????????? ?? ?????????????? ??
?? ??????????? ?? ?? ??????? ???????????, ??????? ????????? '?? ?????????', ?? 7?? ?????????
1987 (?? L 93, ? 17).

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

33 ?? ????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?? ?? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????, ?????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? 27, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????.

34 ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????,
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ??
????????? ?? 12?? ?????????? 1985 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????? 3 ??
????????????????????? ??????? 27, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????, ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ? Direct Cosmetics ?? ?? ?????????? ?? ?? 12?? ?????????? 1985.

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

36 ?????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????? ??
?????????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??
?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????. ?????????, ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????????? ??????
?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????

37 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????
?? ??????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????

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

38 ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????

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

39 ?????????, ? ?????????????????? ??????? ??????, ????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????,
?? ?????????????? ????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????
????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ?????????????? ???
????????????????? ???????, ????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 24 ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????

40 ? ?????????????????????????? ?????? ??? ??????????, ??????????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????
4, ?????????????? 4 ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? "????????? ??????????"
????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???????, ??? ??? ??????????????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????????

41 ?????????, ?? ?????????????????? ?????? 24 ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
??? ?? ??, ??? ??? ?????? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ???' ?????????? ?
?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ???????
????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ???
?? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????? ??????
????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 27 ??? ??????????

42 ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ??? ?? ?????????? ??? ? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????

43 ?????????????, ?? ?????? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????
??? 15?? ?????????? 1985 ?????? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????????? "?? ?????????????? ??????????????????". ?????? ?????????, ?????? ??? ??????????????????
??? ??????? ??????, ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????

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

45 ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ??
?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ???????
????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??????? 24 ??? ?????? ?????????, ??
????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????, ??????? ?????????????????????? ???
?? ?????????????? ???????, ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??? ??????? ??????????????

46 ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? 24
?????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??????????????????, ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
?????????????

47 ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????
???? ?????. ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? 27 ???, ?? ?????
?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??????.

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

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

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

51 ??????? ?? ?????????????????? ??' ?????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??
???? ??? ?????????????? ??? ??????? 27 ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ? ??????
??' ?????? ?? ??????.

52 '????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????? ???
?????????????? 1, ??? "?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ??? ??????????????
?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????????". ? ?????????? ????, ??? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????,
????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????
?? ?????? 11 ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????? (????????? ??? 10?? ?????????? 1984, ?????????? ??? ?????????, 324/82, ?????????
1984, ? 1861, ??? ?????????????????? ?????????? ??? 13?? ?????????????????? 1985).

53 ?????????? ??? ?????????, ? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???????
?? ?????????????? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ???????, ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 11, ?????????? ?, ?????????????? 1,
????????????? ?), ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??????
?? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?, ?????????????? 1,
????????????? ?), ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ? ? ?????? ? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??????????, ? ??????? ???
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ??????????.

54 ??????????, ??????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????? ??

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

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

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

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

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

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

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

?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? 15?? ?????? 1986 ?? London
Value Added Tax Tribunal, ??????????????:

1) ?? ?????? 27, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ????
????????????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 11, ?????????? ?, ?????????????
1, ??????????? ?), ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????, ??? ????
????????????? ???????.

2) ?? ?????? 27, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ????
????????????? ??? ??? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ????, ??? ??????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ???????
????????????????? ?????????????????? ??????????????????

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