

|

61999J0086

???????? ??? ???????????? (???? ?????) ??? 29?? ????? 2001. - Freemans plc ???
Commissioners of Customs & Excise. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????:
VAT and Duties Tribunal, London - ??????? ??????????. - ???? ??????? ??? - ???? ?????????? ???
????? - ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? -
?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????????. - ??????? C-86/99.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2001 ?????? I-04167

?????????

?????????

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

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

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

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

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

(??????? 77/388 ??? ?????????????, ?????? 11, ? § 3, ??????. ?_, ??? ? § 1)

??????????

\$\$\$? ?????? 11, ?, ?????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????
77/388, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ???????
????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??????
??? ?? ?????? ??? ??????????? ??' ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??????
?????, ??????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??????
????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? -
????????????? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ???'
?????? ?????? ??? ??? ??????? -, ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ??????? ???????, ??????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????????????? ???' ??????

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

(?? . ????? 36 ??? ??????? .)

?????????

???? ??????? C-86/99,

??? ????? ?? ????????????? ?????? ??? VAT and Duties Tribunal, London (???????? ??????????)
???? ?? ?????????????, ???' ??????????? ??? ?????? 177 ??? ?????????? ?? (??? ??????? 234 ??),
?? ??? ?????? ?????????, ??? ????????? ??? ????????? ??? ????????? ????????? ??? ??????????
???????????????? ??????

Freemans plc

???

Commissioners of Customs & Excise,

? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ?????? 11, ?, ????????????? 3,
????????? ?_, ??? ?, ????????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17??
??_?? 1977, ???? ????????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????
???????? ????????? ????????? - ?????? ????????? ?????? ????????????????????? ??????: ?????????????
???????????????? ????? (?? ??? . ??? . 09/001, ? . 49),

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

????????????? ??? ????? C. Gulmann, ????????? ?????????, ?. ??????, R. Schintgen, F. Macken ???
N. Colneric (?????????), ?????????,

????????? ??????????????: J. Mischo

?????????????: D. Louterman-Hubeau, ?????????????? ?????????,

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

- ? Freemans plc, ?????????????????? ??? ????? P. Trevett, QC, ??? F. Fitzpatrick, barrister,
????????????????? ???' ?????? ??? Herbert Smith, solicitors,

- ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Magrill, ?????????????????
??? ??? K. Parker, QC,

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

- ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? E. Traversa ??? ??? F.
Riddy,

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

???? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? Freemans plc, ?????????????????? ??? ????? P.
Trevett ??? F. Fitzpatrick, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???
??? K. Parker, ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ?????, ??? ???
?????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal, ??? ?? ?????????????? ??? 9?? ?????????? 2000,

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
??? 11?? ??????????? 2001,

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

?????????

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

1 ?? ?????????? ??? 14?? ????????????? 1999, ??? ?????????? ??? ????????????? ????? 12 ?????????
1999, ?? VAT and Duties Tribunal, London, ?????????, ?????????? ??? ????????? 177 ??? ?????????? ??
(??? ????????? 234 ??), ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 11, ?,
???????????????? 3, ?????????? ?_, ??? ?, ????????????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
????????????????, ??? 17?? ??_?? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ????????? ??????,
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
??????? : ?????????????????? ?????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????? : ?????? ?????????).

2 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Freemans plc (??? ??????
Freemans) ??? ??? Commissioners of Customs & Excise (??? ?????? : Commissioners), ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???
?????: ??), ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?
Freemans.

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

3 ?????? ?????? V («????????????????????? ??????????»), ?? ?????? 5, ????????????????? 1, ??? ?????? ??????????
????????? ?? ??????:

«?? "????????????? ?????????" ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??????????»

4 ?? ?????? 11, ?, ????????????????? 1, ?????????????? ?_, ??? 3, ?????????????? ?_, ??? ?????? ??????????
????????????????? ?? ??????:

«?. ??? ?????????????????? ??? ??????

1. ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????:
- ?) ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?????? ?????????????????? ?_, ?_ ??? ?_, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ??????
????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????.

[...]

3. ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????????????:

[...]

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

5 ?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ????? ??????, ?? ????? ????????? ?????? ?? ?????:

«?. ????????? ??????????

1. ?? ?????????? ??????????, ?????????????, ?????, ????? ? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????, ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ? ??? ??????????
?? ????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????
?????»

6 ?? ????? 27 ?? ????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? XV ? ?????? ?????????????
«????? ?????????????», ?????????? ??? ?????????? ?? 1 ? ?????:

«1. ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????, ?? ??? ??????
????? ?? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????????
????????????????? ? ??????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????, ?? ??? ??
????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????»

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

7 ?????? ?? ?? ????? 27 ?? ????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????,
????? ?? ?????????? ?? «????????? ?????????????? ?????????????», ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????
???? ?????????????????? ??????????»

8 ????? ?? 28 ????????????? 1997, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? (standar method of gross takings, ??? ????:
SMGT), ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????. ?? ?? 1? ?????? 1997, ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? SMGT ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ???' ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? (optional
method of gross takings, ??? ????: OMGT). ? OMGT ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ??????????»

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

9 ? Freemans ?????? ?? ?????????? ?? ??' ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?
????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
???. ? Freemans ?????????? ????????? 900 000 ?????????? ?????????????????, ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ??' ?????? ??? ?????? (?? ????: ??? ??????) ??? ??
????? ??????. ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
????????????????????????????????????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ? Freemans ??? ?????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
???? (?? ????: ??? ??????????) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????? 50 ??????????. ? Freemans ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????????, ??? ?????? ??????????????

????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? 10 % ??? ?????????? ??? ?????
????????????????? ??? Freemans, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? 10 % ??? ??? ?????? ?????? (??? ????: ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????)
??? ?? ?????????? 10 % ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? (???
?????: ??????????).

10 ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????
?????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????
????????????? 10 %. ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????.

11 ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????. ?? ??? ?????????? ?????????????,
???' ??????, ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????.

12 ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????
????????????????? ??? ?? ?????????? ??? Freemans. ??????, ????, ??????, ?????? ??? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????. ??????, ??? ?????????????
?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? Freemans.

13 ?????????? ?? ??? SMGT, ? Freemans ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ????. ??? ??? 1?
????????? 1997, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? OMGT, ? Freemans ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ??? ?????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
?????? ?????????? ??? ?????????????.

14 ??? ??? ?????????????? ??? SMGT, ? Freemans ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? 1997 ??? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????. ?? Commissioners
????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? Freemans ?????????? ?? ?? ???
????????? OMGT. ? Freemans ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? VAT
and Duties Tribunal, London.

15 ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ? Freemans ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ? Freemans ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????? ?????????????.

16 ?????????, ?? Commissioners ????????????? ???? ,?? ????????????? ????? ? ????????? ????
???????????? ???? ???? Freemans ??? ??? ????????????????? ???? , ? ?????????????, ??? ??? ??????
??? ?????? 11, ? , ????????????? 1, ????????? ?_ , ??? ????? ?????????, ????????????? ???? ?????
???? ?????? ??? ????????????? ???? ????????????? ???? ? ????????????????? ????????????? ????
???????????? ???? Freemans.

17 ?? ?????? ????????????? ????????? ???? ?? Commissioners ??? ????????? ???? ?? Freemans ??
???????????? ???? ?? ??? ?????? ????????????????? ???? ?????? ??? ????????? ????????? ? ?????????
???????????????? . ????????? ???? ? ?????? ???? ???? ?????? ????????????????????? ? ????????? ??????
??? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ?????? ?????? ????????????? ???? ????????? ????
???????? ???? , ? ?????? ????????????? ???? ???? ??' ????? ???? ????????????? ????????????? . ??? ?
???????? ?????????????, ?? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????????
??? Freemans.

18 ??????, ????????????? ???? ??? ?? ???? ???? ????????? ???? ??? ????????????? ????? ????????? ?
???????????? ???? ?????? 11 ??? ?????? ?????????, ?? VAT and Duties Tribunal, London, ??????????
?? ????????????? ???? ????????????? ???? ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ?????????????
?????????:

«??? ?????, ???' ???? ????????????? ???? ?????? 11, ? ??? ? , ??? ?????? ?????????, ? ???? ?????????
??? ?????, ???? ?????? ????????????? ????????????? ??' ????????????????? ???? ????????? ???? ?????? ????
???? ???? ?????, ???? ????????????? ???? ???? ?????, ?????, ? ?????????????, ?????????????
???????????????????????????????? ?????????, ????????? ???? ?????? ????????????? ????????????? ???? ???? ?
??? ???? ????????????? (???????????? ????????????? "???? ?????? ??????"), ?? ?? ?? ????????????? ????
???????????? ? ????????? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????? (?
???????????????????? ? ?? ???? ????????????? ???? ?? ?????? ? ???? ????????????? ???? ??????), ???,
????????, ? ????????????? ????????????? "???? ?????? ??????" ???? ???? ????????????? ???? ????
???????????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ????????? ? ?????? ??? ???? ??????,
???? ???? ? ? ????????? ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? ???? ???? ?????????;

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

- 1) ? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ?????? ???
"???????????? ????????????? ???? ?????? ??????" ???? ???? ?????? ?????, ?
- 2) ? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ????????? ????
???????? ???? ???? ? ????????? ????????????? ???? "???????????? ????????????? ???? ?????? ??????", ?
- 3) ? ?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ????????? ????
???????? ???? ???? ? ????????? ????????????? ? ????????????????? ???? "???????????? ????????????? ????
????? ??????", ?
- 4) ?????? ???? ???? ???? ,?? ???? ,????;»

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

19 ????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ,???? ???? ???? ?????????, ???? ???? ?????????
??? ?????? ?????, ?? ?????? ???? ????????????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ?
???????? ???? ?????? ????????????? ???? ?????? ????????????? ???? ?????? ? , ?????????????, ??? ?
???????? ???? ????????????????? ?????? ???? ?????, ?????? ???' ????? ???? ????????????? ???? ???? ????
???????????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?????? 11, ? ,
???????????? 2 ???? 3, ??? ?????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????????? ?????????????
???????? ???? ????????? ????????? ???? ?????? ?????? ???? ?????? ????????????? ???? ?????? ????
???????????????????? ???? ?????? 11, ? , ????????????? 1, ????????? ?_ , ??? ???? ???? ???? ???? (??.

??????? ??? 27?? ??????? 1990, C-126/88, Boots Company, ??????? 1990, ? ?-1235, ????? 16).

20 ???????, ? ????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??????? 11, ?, ??????????? 3, ?????????? ?, ?????? ???????, ?????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?????????? ??????, ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????? ?????? ??' ?? ????????? ? ??????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??? ??????. ??????????? ??? ? ???????????????, ?????? ????????? ??? ??????? ??????, ?????????????? ??? ??????????? ??????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????, ? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??????????? ?????? ??? ??????????? ???????????.

21 ? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 11, ?, ????????????? 3, ?????????? ?, ?????? ?????????? ??????????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????, ? ?????????????? ?????? ? ??????? ???? ???????????, ??????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??? Freemans ? ???????????????.

22 ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? 11, ?, ????????????? 3, ?????????? ?, ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????. ?????? ?????? ??? ?????????????? ???????, ? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 5, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????, ?????, ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ???????????????.

23 ??, ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????????????????, ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? 11, ?, ????????????? 3, ?????????? ?, ?????? ?????????? (??., ??? ?? ??????? ?????, ??? ?????????????????????? ?????????? Boots Company, ?????? 18).

24 ??????, ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????. ???????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????, ??? ? Freemans ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? 10 % ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????. ?? ?????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? 11, ?, ????????????? 3, ?????????? ?, ?????? ??????????

25 ???????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 11, ?, ????????????? 3, ?????????? ?, ?????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????????

26 ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? «acquis» («????????????????») ??? ??? ??????? ??? «juridiquement acquis» («????????? ?????????????????????? ??????????????»). ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? («erhält») ?????????????? ??????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ??? ??????????. ?? ?????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? 11, ?, ????????????? 3, ?????????? ?, ?????? ?????????? ??? ??????????? «????????? ?????????????????????? ??????????????» ? «????????????? ?????????????????», ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???????

31 ?????, ?????????? ? ?????????? ??? ?? ????? 11, ?, ?????????? 1, ??? ????? ???????
 ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????

???? ?? ????? ?? ?? ???? ?????????? ?????????? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ???? ?????????????? ? ?????????????????? ???' ????? ???? ???? ???? ?????.

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

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

37 ?? ????? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????
?????????, ????? ? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ??
?????????????. ?????????? ?? ? ????????? ?????????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ??
?????? ????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ????????? ????????? ???? ??????
?????????????, ?' ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????.

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

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

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

????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ???? 14?? ?????????? 1999 ??
VAT and Duties Tribunal, London, ??????????:

?? ????? 11, ?, ?????????? 3, ????????? ?_, ?? ? , ?????????? 1, ?? ????? ??????
77/388/??? ?? ?????????, ?? 17?? ??_?? 1977, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????, ?? ????????? ? ???? ?????? ?????? ????????? - ????? ??????? ?????
????????????????? ?????: ?????????? ?????????????? ??, ????? ? ? ?????????????? ?? ??
?????? ? ? ???? ?????????? ?? ????? ? ? ???? ? ? ?????????? ?' ?????????????? ??
???????? ? ? ????? ? ? ???? ?????? ?????, ????? ? ?????????????? ??????? ???? ?????
????????????? ?????????? ?? ?? ???? ??????????, ?? ?????????? ???? ?????????
????????????? ???? ?? ???? ? ? ???? ? ? ?????????? ???? ???? ???? ??????????
?? ?????????? ?????? ???? ?????????????? - ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ???? ?????
? ?????????? ? ? ?????????????????? ???' ????? ????? ? ? ???? -, ?????????????? ?? ??
????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????? ??????, ????????? ???? ? ???? ? ? ?
???? ?????????????? ?????????? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ? ?????????? ????
????????????????? ? ?????????????????? ???' ????? ????? ? ? ????.