

??????? ? ????? ????? ??? ??? ???????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 33 ??? ??????
 ????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??
 ???????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ???
 ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???
 ?????? ?????????????????? ??????, ????? ???????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ????????????

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

(?. ??????? 31, 35-37, 47, ????????. 1-2)

2. ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ????? ?????????????????? ??? ???
?????? ??? ??????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ???????
????????? ???? ??? ??????? ??? ??????? 87, ??????????? 1, ??, ???? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ??????
????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?? ??? ????
????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?? ??????????
??? ? ?????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ???? ????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ??????????
??????????????.

(?. ????? 78)

????????? ??? ?????????????? (?????? ??????)
??? 29?? ?????????? 2004(1)

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

???? ????????? C-308/01,
??? ????? ?? ??????????????? ??????? ??? VAT and Duties Tribunal, London (????????? ??????????),
???? ?? ?????????????, ???' ??????????? ??? ??????? 234 ??, ?? ??? ?????? ??????????, ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????? ???????
GIL Insurance Ltd,UK Consumer Electronics Ltd,Consumer Electronics Insurance Co. Ltd,
Direct Vision Rentals Ltd,Homecare Insurance Ltd,Pinnacle Insurance plc
???

Commissioners of Customs & Excise,
? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????, ???????, ??? ?????? ??????????
77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????? – ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ???? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ???,
??????????, ??? ??????? 87 ?? ??? 88 ??,

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

?????????????? ??? ???? C. W. A. Timmermans, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. Rosas
(??????????) ??? S. von Bahr, ??????????,
????????? ??????????????: L. A. Geelhoed
?????????????: M. Múgica Arzamendi, ?????? ?????????????? ??????????????,
????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????:

–?? Gil Insurance Ltd, UK Consumer Electronics Ltd, Consumer Electronics Insurance Co. Ltd,

Direct Vision Rentals Ltd, Homecare Insurance Ltd ??? Pinnacle Insurance plc, ??????????????
??? ??? D. Vaughan, QC, C. McDonnell, barrister, ??? ??? C. Simpson, barrister,
????????????? ??? P. Steiner ??? S. Ager, solicitors,
–? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. E. Collins,
????????????????? ??? ??? K. P. E. Lasok, QC, A. Robertson ??? T. Ward, barristers,
–? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? J. Flett,
???? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? Gil Insurance Ltd, UK Consumer Electronics
Ltd, Consumer Electronics Insurance Co. Ltd, Direct Vision Rentals Ltd, Homecare Insurance Ltd
??? Pinnacle Insurance plc, ?????????????????? ??? ??? D. Vaughan ??? C. McDonnell, ?????
??? ??? C. Simpson, ??? ?????????????? ??? ??? ?????, ?????????????????????? ??? ??? S. Terstal,
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Caudwell ??? ???
??? K. P. E. Lasok, ??? ??? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? J. Flett, ?????
?? ?????????????? ??? 19?? ????????? 2003,

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????????
??? 18?? ????????????????? 2003,

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

????????

1 ?? ?????????? ??? 24?? ?????????? 2001, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 6 ?????????????
2001, ?? VAT and Duties Tribunal, London, ?????????? ??? ??????????????, ???' ?????????????? ???
???????? 234 ??, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????, ??????, ???
???????? 27 ??? 33 ??? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????
???????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (??
???. ??? 09/001, ? 49, ??? ?????: ??? ????), ???, ??????????, ??? ??????? 87 ?? ??? 88 ??.
2 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??????, ??? GIL Insurance ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ????? ? ?????, ??? ?????????? ?????????? ???, ??????????,
??? Commissioners of Customs and Excise (????????? ??? ??? ??? ?????) ?? ????? ???
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????
?????????????????.

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

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

3 ????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??? ?????? ??????????:

«?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ? ??????????????, ???
??? ?????????????????? ??? ?????????, ????? ?? ?????????????????? ? ????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????:

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

4 ?? ?????? 27, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????:

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

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

2. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????? ??????????? 1
????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? [...]]»

5 ?????, ??? ? ? ????? 33, ??????????? 1, ??? ?????? ?????????:

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

6 ?????????? ??? ??????? 31 ??? ??? ?????????? 2 ??? ????????????????? 9 ??? Value Added
Tax Act 1994 (????? ??? 1994 ???? ??? ?????? ?????????????????? ?????), ?? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??????? ???? ??? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ??????????
??, ??? ?????? ?????????, ? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????
????????????????? ??? ??? ???? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????
??????????.

7 ?? 1994 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ????????????????? («Insurance
Premium Tax», ??? ?????: IPT) ?? ?????????????? 2,5 % [????? III, ????? 48 ??? 74, ???
Finance Act 1994 (????????????????????? ?????? ??? 1994)]. ? IPT ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????????.

8 ???' ?????????????? ??? ??????? 21 ??? Finance Act 1997 (????????????????????? ?????? ???
1997), ? ?????????????? ?????????????????? ??? IPT ?????????? ??? 2,5 % ?? 4 %, ??? ??????????
????? «????????????? ?????????????????», ? ??????? ?????????????? ?? 17,5 %.

9 ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ????????????. ? ?????????????? ?????????????????, ?
????????? ???? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????,
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????,
??????????????????

10 ???? ?????? ?? ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ??????????
?????????????????. ?? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? R ???? Commissioners of Customs and
Excise, ex parte Lunn Poly Ltd and another [1999] STC 350, ?? Court of Appeal (England
and Wales) (Civil Division) (????????? ??????????) ??????? ??? ?? ??????????????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ???? ??? ?????????? ??? ????????? 87, ?????????????? 1, ??.

11 ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? IPT ??? ?????????????????.

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

13 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ??? IPT, ????? ????? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????? ??????????.

14 ? IPT ?????? ?? 1994, ???' ?????, ??? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??
?????? ??????????????. ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????, ????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ????? ?????????????? ?
??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? 17,5 %, ???
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????.

15 ??????????, ? ?????????? ??? IPT ?? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????. ?? 1994 ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ??????????. ?? ??????????????
?????? ?????????????? «????????????? ????? ??? ??????????????». ????? ??????? ?????? ?????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? ?????????????? ?????? ??????????????.

16 ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ?? 1997 ????? ?????????? ????? ?????????????? ???
??? IPT, ????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????? («value-shifting»), ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????
?? ?????? ??????????????, ????? ?? ????? ?? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???.

17 ?? ?????? ????? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????,
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????, ?????????? ? ?????????
??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????.

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

18 ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? (??? ?????: GIL Insurance ?..?) ??????
??? ?????????????????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????????. ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? Commissioners of Customs &
Excise, ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??? ???
????????????? ??? IPT ??? ??? ??? ??? ?????????? ??????????.

19 ?? GIL Insurance ?..?. ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ??????????. ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? Court of Appeal
????? ?????????? R ????? Commissioners of Customs and Excise, ex parte Lunn Poly Ltd and
another, ?? GIL Insurance ?..?, ?????????? ??? ????? Commissioners of Customs & Excise
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
?????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? VAT and Duties Tribunal.

20 ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? GIL Insurance ?..?. ?????????????? ??? ?
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
??? IPT ??????:

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

-? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 87 ??, ??? ??? ?????? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 88 ??.

21 ?? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???????.

22 ??? ??? ?????????? ??????, ?? VAT and Duties Tribunal, London, ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????;

«1) ?????? ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? [...] ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????????, ? ?????????? ?????????
???? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 13 ??? ?????????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ???, ?????? ?????????????????? ?????
?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??? ???
??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ???,
????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????;

2) ??????? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? [...] ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????????, ? ?????????
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????
??? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????,
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???, ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ???
?????????????????;

3) ??????? ?? ?????? 87, ?????????????????? 1, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????; ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ??????????????;

4) ??????? ?? ?????? 87, ?????????????????? 1, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??????: 1) ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? 2) ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????????????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????· ? 3) ?????????????????????? ?????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
??? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????;

5) ??, ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? 87, ?????????????????? 1, ??, ?????????? ?? ?????? 88 ?? ??
????????????????? ??? ??? ?????????? ???, ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????;»

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

23 ?? ?? ?????? ?????? ???, ?? ????? ?????? ?? ?????????? ???' ?????, ?? VAT and Duties Tribunal ????? ???' ?????? ?? ????? ?????? ??? ??? ?????????????? ????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????.

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

24 ?? GIL Insurance ?.???. ????????????, ????????, ??? ??????????? ????? ????? IPT
?? ????????? ????????????. ?????????? ??? ?????? ????? ??? ????????????? ?????
???????????????? ?????????? (??? ??? ?????????? ?? ?????? ???????????) ????? ??????
????????????? ?????????? ?? ??? ????????? ????????? ? ??????????? ?????????????? ????? ???. ?
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
??? ????????????????? ?????? ??????????????????. ????? ???????????, ????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? IPT ??
????????????? ??????????????,

25 ?? GIL Insurance ?.??. ???????????? ??? ? IPT ?? ????????? ??????????? ???????
 ???????????????? ??? ?? ?????? 33 ??? ?????? ????????? ????? ??? ?????? ??????????,
 ??????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ????????? ?????????????????? ???
 ???, ?????????????????????? ??? ?????????? ???????????.

[illegible]

27 ?? GIL Insurance ?.??, ?????????? ??? ? ??? ?? ?????????? ??????????? ???
 ????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 33 ??? ?????? ????????? ??????? ??? ???
 ??????????? ??????????????, ?????? ? ??? ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????,

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

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

29 ?? ?????? ??????? ?? ? ??????? ????????????? ?? ? ?? ?? ?? ??????
 ????????????? ?? ? ????? 33 ?? ????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ????????,
 ??? ????????????? ????? ?? ?? ?? ?? ??????? ????? ?? ?? ?? ??????????
 ???????????.

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

30 ?????????? ????? ?????? ?????????????? ??? GIL Insurance ?..?, ?????? ?? ???????????
 ????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ? IPT ??? ?????? ???,
 ????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????, ????????????? ???
 ????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????,

31 ????? ?????? ??????????, ?? ????? 33 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
 ????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ???????, ???????????? ? ????? ??? ?????? ???
 ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????? (?????????? ??? 3?? ????????? 1988, 252/86,
 Bergandi, ????????? 1988, ?. 1343, ????????? 10 ??? 11· ??? 13?? ????????? 1989, 93/88 ???
 94/88, Wisselink ?.??., ????????? 1989, ?. 2671, ????????? 13 ??? 14, ??? ??? 31?? ?????????
 1992, C-200/90, Dansk Denkavit ??? Poulsen Trading, ????????? 1992, ?. I-2217, ????? 10,
 ??? ??? 17?? ??????????????? 1997, C-28/96, Fricarnes, ????????? 1997, ?. I-4939, ????? 36).

32 ?? ????? ???????????, ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ??
???????????? ?? ?? ????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????????????????
???????????? ?? ??, ????? ?? ?? ?? ?????? ????????????????? ????? ????? ?? ????? ??
?? ????????? ????? (??., ?????? ?????, ????????????????? ?????? Fricarnes, ????? 37).
33 ?? ????????????????? ????? ?????? ?? ??????????: ? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????· ?????? ?????????? ????? ?? ?????
???? ?? ????? ????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
????????????· ????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?????????? ??
?????????· ?????, ?????????????? ?? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????, ????????????? ?? ? ????????????????? ?? ?????? ????????????????? ?????????? ??????
???????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????????????? ????? ?? ??????????????
???????????? (??., ?????? ?????, ????????????????????? ?????????? Bergandi, ????? 15·
???????????? ?? 7?? ????? 1992, C-347/90, Bozzi, ????????? 1992, ? I-2947, ????? 12, ??
?? 17?? ????????????? 1997, C-130/96, Solisnor-Estaleiros Navais, ????????? 1997, ? I-
5053, ????? 14).

34 ??????????, ?? ????? 33 ?? ?????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ????????????????????? ??
?? (???????????????????? ?????????? Solisnor-Estaleiros Navais, ????????? 19 ?? 20).

35 ?????????, ?? ????????????????????? ?? ?????? ?????? ????? ? ????????????????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ????????????? ?? ?? ????? ??
???????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????????? (??., ?? ?? ?????????? ?????, ?????????????????????? ??????????
Solisnor-Estaleiros Navais, ????? 17, ?? ?????????? ?? 16?? ????????????? 1992, C-208/91,
Beaulande, ????????? 1992, ? I-6709, ????? 16). ?????????, ? IPT ????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????
?? ????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ????? ??
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????
????????????? ??????????????.

36 ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ? ?? ?? ?????????????????? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????

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

33 ?? ?????? ?????????.

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

38 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?? ????? 13,
?, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?
????????? ?????? ?????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? 27 ?? ?????? ?????????,
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????
????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????
?? ?? ?????????????.

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

39 ?? GIL Insurance ?..?. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
???, ???' ?????????????? ?? ????????? 27 ?? ?????? ??????????. ?????????????????, ? ?????? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
???????? 13, ?, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??

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

40 ?? ????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? 13, ?, ?????????? ??,
????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ??????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ???
???? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? 33 ???
?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????.

41 ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????? 13, ?, ?????????????? ??, ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????
27, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????????.

42 ?????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? 33
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???
????????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????
?????? ??? ??? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 27, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ??????????.

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

43 ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ??? ???' ?????????????? ??? ?????????? 13, ?, ?????????????? ??, ???
?????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????? 33 ??? ??????
?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ??
?????? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??????????????????
????????????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????.

44 ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????
????? ? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????.

45 ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ???
?????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ???

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

46 ??????????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? 27,
????????????????? 1, ??? ?????????? ??????????.

47 ?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??
?????? 13, ?, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????????????? ??? ??? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????
?????????????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ??? ?????? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ?????? 33 ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??????
27 ??? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????.

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

48 ?? ?? ?????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? VAT and Duties Tribunal
????? ???' ?????? ?? ??????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????? ??? ??? ?????????????? ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? 87, ???????????? 1, ??,
????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????????. ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????.

49 ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ????? ?????????
??? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????
????? ? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??.

50 ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 53 ??? ?????????????? ???, ??
? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????, ????? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????
?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?' ????

51 ????? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????
??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????
????? ??? ??????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??.
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????

52 ?? GIL Insurance ?.???. ?????????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ????? ??? ??????? ???
???????? 87, ?????????????? 1, ??, ????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ??????????????

53 ?????????, ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? ???
????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ??? ??
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????
?????????????? ?? ??????????????

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

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

56 ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??.

57 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ???' ??????, ??? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??????????????,
????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????????

58 ? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??????? «????????????? ?????????????????? ?
??? ?????????? ?????????????? ???????», ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????

???' ?????, ??? ??????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ???? ?????????? ??????? ??????
?? ??????? ?????????????? ??? ? ? ??????? ? ? ? ?????????? ????????????? ? ? ?
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ? ? ? ?????????? ????? ????.
59 ?????, ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????
? ???? ???? ?????????????????? ? ???? ? ? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??????????. ? ? ?????????????, ?????????????? ?
?????????????? ? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??????????????, ??????? ? ? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????
??? ?????????????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?
????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? ?????????????????? ??????????????. ? ? ?????? ??????????????
????????? ??? ? ? GIL Insurance ?.???. ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????.
60 ? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????????????? ? ? ?????? ? ? ???? ?????? ?????????? ? ???
????????? ?????????? ????? ? ? ? ?????? ??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??, ??????????????
? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? ????? ? ???? ?????????????? ??? ??????????????. ??? ? ?
?????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ? ? ???? ? ? ? ? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ? ? ??????
??? ??????? 87, ?????????????? 1, ??.
61 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ????. ? ?????????????????????? ???
????????? ??????? ? ? ??????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ? ? ?
????????????????? ? ? ?????????????? ? ? ? ? ?????????????????? ??????? ? ? ? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ???
?????????????????
?????????????????
????
???.
63 ? ?????????? ??? ?????????? «???? ? ?????????????? ??? ??????????????» ?????? ??????????????????
? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????????????. ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???
??????, ??? ?????????? ???
64 ????
????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ???
?????????????????
????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????????
????????????? ??? ??????????????????
65 ?????????????????? ? ? ???????
????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 87, ?????????????????? 1, ??, ??????? ? ? ?????????????? ? ? ? ? ?????????????? ??????
????????????????????? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? 87
? ? ?????????????.

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

74 ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???????????
??????????, ?? ?? ??????? 10 (6) ??? ?????????? ???, ??? ? ?????????? ?????????????
??? ??? ??? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????. ? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?
?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????? ?? ?????? ??????????????. ????
????????????????? ?????? ??????????????, ???????, ? ?????????? ??????? ??? ??? ??????????????
??? ??? ???, ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??????????.

75 ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????? 84 ??? ??????????? ???, ?
????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ?? ??????????, ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ??????????????
? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
???, ???' ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????.

76 ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ???? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????
??? ??? ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????.

77 ???????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????.

78 ??? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ??????
?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????????????????
????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????????, ?? ?????????? ??? ??? ???
??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? 87,
????????????? 1, ??.

79 ??????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??????, ??? ?????????? ???
??? ??????? ??????????.

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

80 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???
?????????? ?????????????, ?????? ??? ? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ???
?????????????, ??? ??????????????. ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????
????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ???
?????????????? ???????.

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

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

????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? 24?? ?????? 2001
?? VAT and Duties Tribunal, London, ??????????:

1)???? ????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????
???????? ?? ?? ????? 33 ?? ????? 77/388/?? ?? ??????, ?? 17??
???? 1977, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??
???? ?????? ?????? – ????? ?????? ?????????????? ??:
????????? ?????????? ?.

2)?? ????? 13, ?, ?????? ??, ?? ????? 77/388, ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????, ??
????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ????? 33
?? ????? 77/388, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 27 ?? ?????
????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????, ?????????????? ?? ??????
????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

Timmermans

Rosas

von Bahr

????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? 29 ?????? 2004.
? ??????????

? ????????

R. Grass

?. ???????

1 – ?????? ??????????: ? ??????