

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

؟ ?????????????? ???? ???? ??????? ???????????.

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

(??, ???????? 55-57, 59-60, ???????, 1)

2. ? ???? ?????? 77/388, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???
?????????? ?? ???? ??????? ??????? ??????????, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? 95/7, ???
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???? ???? ?? ?????????? ???
????????????????? ???? ?????????????????? ???? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????
????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????.

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

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

???? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??
?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????
??? ?????????? ??????????. ??? ?????????? ???? , ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????, ??????????????? ???/?
?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ??????????? ???
????????????????? ?????????????????.

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

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

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

(??, ??????? 74-75, 80-81, 85-86, 94-98, ???????, 2-3)

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

??? 21?? ?????????????? 2006 (*)

«???? ?????? ????? ??? – ????? 2, ????? 1, ????? 4, ?????????? 1 ??? 2, ????? 5,
????????????? 1, ??? ????? 6, ?????????? 1 – ?????????? ?????????????? – ??????????
?????? – ??????? ?????????? – ?????????????? ????????? – ??????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????? ??????????????????»

???? ??????? C-255/02,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????????? ??? ?????? 234 ??,
??? ??????? ?? VAT and Duties Tribunal, London (????????? ?????????), ?? ??????? ??? 27??
???????? 2002, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???? 11 ??????? 2002, ??? ??????? ???
?????

Halifax plc,

Leeds Permanent Development Services Ltd,

County Wide Property Investments Ltd

????

Commissioners of Customs & Excise,

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

????????????? ??? ???? ?. ??????, ???????, P. Jann, C. W. A. Timmermans, A. Rosas, K.
Schiemann, J. Makarczyk, ?????????? ?????????, S. von Bahr (?????????), J. N. Cunha
Rodrigues, R. Silva de Lapuerta, K. Lenaerts, P. K?ris, E. Juhász ??? ?. ??????, ?????????,

????????? ??????????????: M. Poiares Maduro

?????????????: K. Sztranc, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
23?? ????????????? 2004,

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

– ? Halifax plc, ? Leeds Permanent Development Services Ltd ??? ? County Wide Property
Investments Ltd, ?????????????????? ??? ???? K. P. E. Lasok, QC, ??? M. Patchett-Joyce,

barrister, ?????????????? ??? S. Garrett, solicitor,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? J. Collins ??? R. Caudwell, ?????????????????? ??? ????? J. Peacock ??? C. Vajda, QC, ?????? ??? ??? ??? M. Angiolini, barrister,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? G. de Bergues ??? C. Jurgensen-Mercier,

– ? ??????????, ?????????????????? ??? ??? D. J. O'Hagan, ?????????????????? ??? ??? A. M. Collins, SC,

– ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? 2005,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 95/7/E ??? ??????????????, ??? 10?? ?????????? 1995 (?? L 102, ? 18, ??? ?????: ?????? ?????????).

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Halifax plc (??? ??????: Halifax), ??? Leeds Permanent Development Services Ltd (??? ??????: Leeds Development) ??? ??? County Wide Property Investments Ltd (??? ??????: County), ???????, ??? ??? Commissioners of Customs & Excise (??? ??????: Commissioners), ??????????, ???? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ??????: ???) ??? ?????????? ?????????? ? Leeds Development ??? ? County ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? Halifax plc Group.

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

3 ?????? ?? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??????? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????

4 ?????????? ??? ??????? 4, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ??????, ?????? ??????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? 2 ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ??? «????????????????? ?????????????????????» ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? 2 ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????????, ???, ??????, ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????

5 ?????? ?? ??????? 5, ?????????????? 1, ??? ??????? ?????? ?????????, «[?]» “????????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????».

- 6 ???? ?? ????? 6, ????????? 1, ??? ????? ???????, «[?] “????? ?????????” ?????????
???? ????? ? ????? ?? ????????? ????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? 5».
- 7 ??? ?? ????? 13, B, ????????? ??, ??? ????? ????????? ?????????? ??, ??? ??????
???????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ????????????? ?? ??????
?????????. ?????, ??? ?? ????? 13, ?, ?????? ??????, ????????? ??, ??? ?? ??? ??????
?????????? ?? ?? ?????? ??? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????.
- 8 ?? ????? 13, ?, ????????? ??, ??? ????? ????????? ?????? ?? ?? ?????? ???
????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????
??????????.
- 9 ?? ????? 17, ????????? 2, ????????? ??, ??? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ???:
«???? ?? ????? ?? ?? ????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ??, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
???? ?? ?? ?????? ?????? ??????????:
- ?) ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????
??? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????».
- 10 ???? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????
?????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ????? 17, ????????? 5,
????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? «? ??????? ??????? ??? ?? ? ?????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ??????? ??????????????».
- 11 ???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, «[?] ?????????? ??? ?????????????,
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????,
?? ?? ?????? 19».
- ? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????**
- 12 ? Halifax ?????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????????????,
?? ??????? ?????????????? ???, ?? ?? ???. ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? 5 % ?? ?????????????????? ??
?? ?? ?????????.
- 13 ????????? ?? ?? ?????????????????? ?? Halifax, ? Leeds Development ?????? ?????????????
????????? ?? ? County ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????.
- 14 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ? Leeds Development ??? ? County
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? Halifax plc Group ? ?????? ?????????? ??? ?????????
????????, ? Halifax Property Investments Ltd (??? ????: Property), ?????? ??? ?????????????? ??
Halifax ??? ?? ?????????? ?? ??????????. ? Leeds Development ??? ? County ?????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??, ?? ? Property ??? ?????? ?????????????????.
- 15 ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ? Halifax ?????? ??
????????????? ?????? ????????? («call centres») ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ??
Cromac Wood ??? ?? Dundonald ??? ?????????? ??????????, ?? Livingston ??? ????????? ??

??? West Bank, ??? ?????????? ??? Leeds, ??? ?????????????????? ??????, ??? ??? ??????
???? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? 125 ??????? ??? ? ??? ?????? ?????????? ? ??????
??? ?????? ???????????.

16 ???' ?????, ?????? ??? 17 ??????????? 1999 ??????? ?????????????? ??? ?????????? ???
Cromac Wood ?? ??? Cusp Ltd, ??????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ??? 28?? ??????????????? 2000, ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ? County ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????? ???.

17 ?????? ??? 29?? ?????????????? ??? ??? 6?? ?????????? 2000, ? Halifax, ? Leeds
Development, ? County ??? ? Property ?????????? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? ??????????
?????? ??? ??? ?? ???????????.

18 ??? ???? ? ? ?????????? ??? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ??? Livingston, ??? 29
?????????????? ??? 2000, ? Halifax ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? Leeds Development ??????
??? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ??????????? ??? ???? ? Leeds Development
?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ?? ??
????????????????, ??? ? ??????????? ?????? 59 000 000 GBP.

19 ? Halifax ??? ? Leeds Development ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ??????. ??? ??? ?????????? ??????, ?
Leeds Development ??????????? ??????? ??? ?? Halifax ??? ? ??????????? ??? 120 000 GBP, ??
??? ??????? ??????? 20 000 ?? ??? ? Leeds Development ??????????? ??? Halifax ???
?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????. ?????????, ? Halifax ??????? ?????????? ?? ??
Leeds Development ?????????? ?? ??????? ?? ??? ???????????, ??? ? ??????? ??????, ???????????
????????????? ??? ?????? ???????????, ?????????? ?????????????? 20 ?????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? 99 ???.

20 ??? 29 ??????????????? 2000, ? Leeds Development ??????? ??????? ??????????
?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? County, ?????? ??? ??????? ? ??????????? ???????
?? ??????? ????, ? ?? ?????????????? ??? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ??? Livingston, ?????????????????????? ?????? ??? ? Leeds
Development ??? ? ??????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
?????????????? ??? ?? ?? Halifax.

21 ??? ???? ???? ?????????????, ? Halifax ??????? ???? ??????? ?????????????? ??????????? ???
??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? Leeds Development ?????? ??? ???? ??????????? ??? ?????????
??? ??? ?? ???? ??????????, ?????????????? ?????? 44 815 000 GBP. ?? ???? ???? ?????????????????? ??
?????????????? ?????????????? ? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
Leeds Development. ? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? ???? , ?? ??????
?????????????????? ??? ??? ??? 6 600 000 GBP, ??? County ?? ?????????????????? ??? ??? ???????????
??? ??????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????????? ??? ? ?????? ???? ??????????????????? ???
????? ??????????????? ??? ??? ??????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?? ???? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????????? ??? ? ??????. ??? ???? ???? ???? ??????????????, ? County ??????????
??? ?????? ??? Leeds Development ??????????????? ?????????????? ???.

22 ? 29? ??????????????? 2000 ??? ? ??????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????
?????????? ? ??????? ??? Leeds Development ??? ??? ??????????????? ??? 2000. ? ?????????? ???
????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? 6 700 000 GBP ?????????.

23 ??? 1? ?????????? 2000, ?????????????????? ?????? 44 815 000 GBP, ?????? ?????????????????? ??????,
???' ??????? ??? Leeds Development, ?? ??????????????? ??? ??????????? ?? ???? ?????????? ???

????? ??? County.

24 ???? 6 ????????? 2000, ???????? ?? ?? ???????? ??? 29?? ????????????? 2000, ? Halifax
??????????? ??? Leeds Development ?? ???????????? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ???
Livingston, ???? ?????? ?????? ???????????? ?????? 7 400 000 GBP ???????, ??? ??? ????
??????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?? ??????. ?? ?? ??? ???? ???????????? ???
?? ????? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????.

25 ??? ??? ????????????, ? Leeds Development ???????? ?????? ??? ?????????? ??
???????????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
Property ??? ?? ???????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
??? ???????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
??? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ????????????
??? ?? ???????? ??? Leeds Development ?????????? ?????? 180 000 GBP. ? Property ????????
??? ?????????? ?? ???????????????? ????? ?????? ??? Cromac Wood, ??? Dundonald ??? ???
Livingston ??? Halifax, ?? ?????? ???????????? ????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
?? ????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ? Property ??? Leeds Development ??? ??? ??????????
??? ???????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????. ? Property ???????????? ?? ??????????
????????? ?????? 85 000 GBP ??? ??? ?????????????????? ??????.

26 ???? ?????? ?? ?????????? ??? West Bank, ??? Leeds, ???? 13 ???????? 2000, ? Halifax ???
? Leeds Development ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??????????. ? Halifax ?????????? ?????? 41 900 GBP, ?? ??? ??????
????? ??? ???????????? ??? 6 000 ?? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ???????????????? ??? ?
Leeds Development ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????? ?????. ? Halifax ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? Leeds Development ?????
3 000 000 GBP ???????, ?????????? ??? ???????????? ?????????.

27 ??? ??? ?????????????, ? Leeds Development ??? ? County ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ? Leeds Development ???????? ?? ??????????????????
????????? ?????? ??? County ??? ? ???????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??? ??? 3 000 000 GBP, ?? ???
???????? 455 000 ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 2000, ? Leeds
Development ???????? ??? ?????????????? ????????? 455 000 GBP ?? ?????????????????? ??? ??? ???
?????????.

28 ???? 6 ?????????? 2000, ? Halifax ???????????? ??? Leeds Development ?? ?????????? ???
????????????? ??? West Bank ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? Leeds
Development ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ???? ?????????? ?????? ??? Property
????? ?????? ??????. ?? ??? ???? ??????????, ? Property ?????????? ??? ???????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? Halifax.

29 ?????????????? ?? ???????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ?? Leeds Development, ? County ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? (??? ???? : ??????????????
?????????????????). ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ???????????? ?????? ??????
??????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????
?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? Halifax. ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? Halifax, ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ??????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????.

30 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????:

— ? Halifax ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????????
??? ??? ?? ????????? ? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? Leeds Development ??????????

— ? Leeds Development ?? ????????? ?? ?????????, ??? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????? ?? 2000, ??? ?????????????? ?? ?? 29 ?????????????? 2000
?????????? ?? County ???, ??? ??? ?? ?? 6 600 000 GBP, ???, ??? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? 2000, ??? ?????????????? ?? ?? 13 ??????? 2000,
?????????? ?? County ???, ??? ????????? 455 000 GBP.

— ? County ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
???? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????????.

— ?? ?????????? ?? Leeds Development ?? 6?? ????????? 2000 ?? ?????????? ??
????????? ?? Property ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????, ?? ????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Leeds
Development ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? 2000, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? 31 ??????? 2000.

31 ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ??, ??????:

— ??????? ?? ?? Halifax, Leeds Development ?? County ?? ?????? ?????????????????
?????????? ?? ?????? ??,

— ???' ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????? ??
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? Leeds Development ?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??. ??? ??, ?? ??????????????????
????????? ?? Leeds Development, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?????????????? ?? ?? Property, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ??

— ?? ?????????????? ?????????????? ?? Leeds Development ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????. ?? ?????????? ??????????, ?
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? Property ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????.

32 ?? ?????????? ?? 4?? ?? ?? 7?? ??????? 2000, ?? Commissioners ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? Leeds Development ?? ? County ?? ?? ??????
?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????.

33 ??? ?? ?????? ?????????????, ?? Commissioners ?????????? ???:

— ?????????? ?? ? Leeds Development ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
Halifax ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
County, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??.

— ?? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??

????????????? ?? ???? ?????? Halifax ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? Leeds Development. ??????, ? Halifax ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?? ??.

34 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????? ?? ?????????? ??
Commissioners ?????? ?? VAT and Duties Tribunal, London. ? Halifax ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ? County. ? Leeds Development ??? ? County ?????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ???????.

35 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????
????? ?? ?? ??????????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????
?????? ?????? ? County ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ? Leeds Development ?????????????????? ??????????
?????????. ?? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ? Property, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????. ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????.

36 ?? Commissioners ??????????????, ???' ?????, ??? ????? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??' ?????? «????????? ??????»
????? «????????? ??????????» ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
«????????????????? ?????????????????», ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? Leeds Development
?????? ?? Halifax ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? «????????????? ??????» ???
«????????? ?????????», ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? County
?????? ?? Leeds Development.

37 ?????????, ?? Commissioners ?????????????? ??, ????????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
Halifax.

38 ?? ?????????? ?? 5?? ?????????? 2001, ?? VAT and Duties Tribunal ?????????? ?? ???????????.

39 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ?????????? ?????? ?????????? ?? High Court of
Justice (England & Wales), Chancery Division, ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal.

40 ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? 5
????????? 2001, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 4, ?????????????? 2, ?? ?????? ?????????, ???
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

45 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ????????????? ???? , ??? ????????? ???? ??????
 ?????????, ????????? ?? ????????? ?????????????????????, ????? ??????????????????????? ?? ??????????
 ????????? ???? ????????????? ????????????????? ????????????????????? ???? ?? ????????? ?????????????? ??????????????
 ????????????????? ????????? ?????????????, ??? ?????????????, ????????????????? ????????? ? ????????? ?????????????

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

46 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??
??????, ??????, ??????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
?????????????? ?????????????????? ??, ?????????, ??????????? ??????????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ??????????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???? ??????????????????

47 ? ?????????? ??????? ?? ? ??????? ?? ?? ???? ?????? ?????????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 2 ?? ?????? ?????????.

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

48 ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ???? ??????? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ??????? ??????, ??? ???? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? (??., ?????? ??????, ????????? ?? 26?? ????????? 2003, C-305/01, MKG-Kraftfahrzeuge-
Fact?ring, ??????? 2003, ? I-6729, ????? 38).

49 ???????, ? ???? ??????? ???????, ?? ?????? 2, ??????? ?? ?? ?????????????????? ???????,
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ??????????
??????, ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ???? ???? ?? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ??????

50 ???? ??????, ??????, ?? ?????? ?? «????????????? ??????», ?? ?????? 5, ?????????????? 1,
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ???????.

51 ???? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??
?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?????? (??., ??????
?????, ??????????? ?? 8?? ??????????????? 1990, C-320/88, Shipping and F?rwarding Enterprise
Safe, ??????? 1990, ? I-285, ????? 7, ?? ?? 21?? ?????????? 2005, C-25/03, HE, ???????
2005, ? ?-3123, ????? 64).

52 ???? ?????? ?? ??????? ?? «????????? ?????????????», ?? ?? ?????? 6, ?????????????? 1, ??
????? ?????????? ??????????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??????????
?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? 5 ?? ?????? ?????? ?????????.

53 ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????, ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????, ??
????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ??????

54 ?????, ? ?????? ?? «????????????????? ??????????????????», ???? ?????????? ?? ?????? 4,
????????????? 2, ?? ?????? ???????, ?????????????????? «????» ?? ?????????????????? ?? ???????????,
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ??, ??????? ?? ?? ???????????, ??????????????
?? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? (??., ?????? ??????,
????????????? ?? 4?? ?????????????? 1990, C-186/89, Van Tiem, ??????? 1990, ? I-4363, ????? 17,
?? MGK-Kraftfahrzeuge-Fact?ring, ?????????????????, ????? 42).

55 ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 26 ?? ??????????? ?? 12?? ??????????????? 2000,

C-260/98, ???????? ???? ??????? (??????? 2000, ? I-6537), ? ??????? ??? ??????? ???
????????????? ???? ???? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ??????
??? ??????? ??????????? ??? ?????????? ? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??????????? ???, ?? ?? ??? ??? ? ?????????????????? ????? ?????????????? ??????????,
????????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????????? ??? (?? ??????? ?????????? ??? 26?? ???????
1987, 235/85, ?????????? ???? ???? ??????, ????????? 1987, ? 1471, ????? 8, ????? ???? , ??? ???
???? ?????, ?????? ??????, ?????????? ??? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, R?mpelman,
????????? 1985, ? 655, ????? 19, ??? ??? 27?? ?????????? 2003, C?497/01, Zita M?des,
????????? 2003, ? I-14393, ????? 38).

56 ?????????, ? ?? ???? ????????? ???? ??? ? ????????? ??? ????????? ??? ?????????????? ???????
??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ????????? ??????, ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????? ???? ???? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????????? (??., ??? ??? ??????? ???? , ????????? ??? 12?? ?????????????? 2006, C-354/03, C-355/03
??? C-484/03, Optigen ?.??., ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ????? 44).

57 ???? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ????? 24 ??? ??????????? ??? ??? 6?? ?????????? 1995,
C-4/94, BLP Gr?up (????????? 1995, ? I-983), ? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ??
????? ?????????? ???? ???? ?????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ???, ??????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????, ??
?? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ???????????????, ? ??????????????????? ?????? ???
????????? ??????????????.

58 ???? ??????????, ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????????
??????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 2,
??????? 1, ??? ??????? 4, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ??????? 5, ?????????????? 1, ??? ??? ??????? 6,
?????????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
?????????????? ?? ?? ???? ??????????.

59 ???????, ?? ?????????? ???? ??? ?????????????? ?? ??????????? ???????????????, ???
????????????????? ???? ??????? ?????????? ? ??? ??? ??????????????? ??????????? ??????????????
????????? ??????????? ??? ?? ??????? ?? ? ??????? ???? ???? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????? ??????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?
????? ??? ???? ??????? ?????????? ??????? ? ??????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????????.

60 ?????????, ??? ?????? ?????????, ?????????? ??, ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????
????? ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ???
?????????????? ???????????????????, ??? ??? ??????? ??? ??????? 2, ??????? 1, ??? ??????? 4,
?????????????? 1 ??? 2, ??? ??????? 5, ?????????????? 1, ??? ??? ??????? 6, ?????????????? 1, ??? ??????
????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????? ?? ?? ????
????????, ?????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????, ?????? ??? ???? ?????????????? ??????.

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

61 ?? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????,
?????????? ??, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ? ???? ??????? ???? ??? ??????
??? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?????? ???? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???????????
?????????????????? ??????????.

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

62 ? Halifax, ? Leeds Development ??? ? County ??????? ???, ??? ??????? ??? ???????????
??? ???, ??? ???????????, ??? ??????????? ???????, ??????? ????? ??????????????? ?????????????? ???
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ??? ??????? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ???
??? ??? ??????????.

63 ? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ??????? ??? ? ???? ??? ??????????????
?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ????
?????????????? ???? ???? ?? ?????????? ??? ???, ????????? ?? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ???????????
???????, ??????? ??? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ???, ????
????????? ?????? ? ???? ???????, ??? ?????????????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ????
?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????.

64 ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????, ????? ?? ?????? ???
?????????????? ?? ??? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????
????????????? ??? ?? ???????????????????, ????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??,
?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ? ?? ??????????????????, ??? ??????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????? ? ?????? ?????????????????? ????
?????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ???????????
??????????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ???.

65 ? ??????????? ?????????????????? ??? ? ???? ???? ?????????????????? ??????????????????, ???? ????
?????????????? ??? ?? ???????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????????????? ??????????? ??????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
??? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??????
?????.

66 ? ??????????? ?????????? ???, ????? ?????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????, ??????????????????
?????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ??
????????????????? ??? ??????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ???
??? ??????????, ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

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

67 ???' ??????, ?????????????????????? ???, ???? ??????????????????????, ?? ?????????????????? ??? ??????????? ??
?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal ??????????? ???????????????,
?????????????????? ?? ??????, ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????? ????
????????????????? ?????? ??????, ? ??????? ??????????????? ??????????????? ?????????????????????? ??? ??
????????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???, ??
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????? ??????? ???, ????
??? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????????????????.

68 ???? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????????????? ???, ???? ?????? ??????????????, ?? ???????????????
?????????? ??? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
??? ?????????????????????? (??., ??????? ??????, ??? ?????????????? ??? 12?? ?????? 1998, C-367/96,
????????? ?..?, ?????????? 1998, ? I-2843, ?????? 20, ??? 23?? ?????????? 2000, C-373/97,

????????, ?????? 2000, ? I-1705, ????? 33, ??? ??? 3?? ?????? 2005, C-32/03, Fini H, ?????? 2005, ? ?-1599, ????? 32).

69 ??????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??, ??? ???
?????? ????, ?????? ?????, ?????????? ??? 11?? ?????????? 1977, 125/76, Cremer, ???????
????? 1977, ? 479, ????? 21, ??? 3?? ????????? 1993, C-8/92, General Milk Products, ???????
1993, ? ?-779, ????? 21, ??? Emsland-Stärke, ?????????????????, ????? 51).

70 ? ??? ???? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
???? ?????? ??? ???.

71 ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ??????
(??, ??? ?????????? ??? 29?? ?????????? 2004, C-487/01 ??? C-7/02, Gemeente Leusden ??? Holin
Groep, ??????? 2004, ? ?-5337, ????? 76).

72 ??????, ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ????
????????????????? ?' ??? (????????? ??? 22?? ?????????? 2001, C-301/97, ??? ?????? ????
????????????, ??????? 2001, ? ?-8853, ????? 43). ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? (??, ??????
?????, ?????????? ??? 15?? ????????????? 1987, 326/85, ??? ?????? ??? ??????????, ???????
1987, ? 5091, ????? 24, ??? ??? 29?? ?????????? 2004, C-17/01, Sudholz, ??????? 2004, ? ?-
4243, ????? 34).

73 ??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ??????????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? (??, ?????? ????, ?????????? BLP Group,
????????????????, ????? 22, ??? ??? 9?? ?????????? 2001, C-108/99, Cantor Fitzgerald
International, ??????? 2001, ? I-7257, ????? 33). ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?????? ??? ??????, ? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???. ?????????, ??? ?????????? ?
????????? ?????????????? ??? ?????? 85 ??? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????? ?
????????????? ?????? ???.

74 ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????, ?????????? ???, ??? ?????? ??? ???, ?
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????, ??? ?? ??????????
????????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????
??? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????
??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????.

75 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????
??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????????????
?????????????????. ???????, ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? 89 ???

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

76 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????? ??
????????????? ?????????, ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? (??, ?????????? ?? 21??
????????? 2005, C-515/03, Eichsfelder Schlachtbetrieb, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????,
?????? 40).

77 ??????, ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????,
????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?? (??, ?????????? ?????, ?????????? ?? 17?? ?????????????? 2002, C-
79/01, Payroll ?.??., ?????????? 2002, ? I-8923, ?????? 29).

78 ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????,
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????????
???. ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????? ? ??
????????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ???'
?????, ?????? ?? ?????? ?? ?? (??, ?????????? ?????, ?????????????? ?? 22?? ?????????????????? 2001, C-
408/98, Abbey National, ?????????? 2001, ? ?-1361, ?????? 24, ??? Zita Modes, ?????????????????????, ??????
38).

79 ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? 2 ?? ?????? ?????????? 67/227/??? ??
????????????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ???. ???. 09/001, ? 3, ?? ??????
?????? ??????), ?? 17, ?????????????? 2, 3 ?? 5, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??, ???'
?????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????? ?????? (????????????? ?? 8?? ?????????? 2000, C-98/98, Midland Bank, ?????????? 2000,
?. ?-4177, ?????? 24, Abbey National, ?????????????????????, ?????? 26, ?? ?? 27?? ??????????????????
2001, C-16/00, Cibo Participations, ?????????? 2001, ? ?-6663, ?????? 29).

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

81 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ???/??
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? (??, ?? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? Emsland-Stärke,

??????????????, ???? 58).

82 ?? ???? ??????????, ??? ?? ??????? ???? ?????????? ?????????? ?? ? VAT and Duties Tribunal ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????????.

83 ?????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 17 ??, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ???????, ???' ?????, ?? ??????????????. ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 6?? ????????? 1995, C-62/93, BP ?????????????, ????????? 1995, ? I-1883, ????? 18, ??? ??? 21?? ????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfria ?.??., ????????? 2000, ? ?-1577, ????? 43).

84 ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????? 20 ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????, ??? ? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? (??., ??????? ??????, ?????????????? ??? 8?? ????????? 2000, C-400/98, Breitsohl, ????????? 2000, ? I-4321, ????? 41, ??? C-396/98, Schlossstraße, ????????? 2000, ? I-4279, ????? 42).

85 ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????.

86 ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????, ??? ? ? ?????????? ?????????, ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????.

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

87 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??, ??? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?????????? ??, ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????.

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

88 ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????.

89 ???? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ? ? VAT and Duties Tribunal ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????:

?) ? Halifax ???? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,

?) ? Halifax ??????? ?? ??????????????? ????? ?? ??????? ?????,

?) ? Halifax ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ????? ?? ??
?????????????? ????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ?????????,

?) ? Halifax ?????????? ??????? ????????????? ??????? ?? ????? ???????????????
????????????????, ??? ?? ?????? ??????????, ???

?) ???? ? County ???? ? Leeds Development ?????? ?????????? ????????????? ???????????.

?? ?????????? ??? ??????? ?? ????????????? ?? ? Halifax ?????? ? ????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ????????????? ????????????????? ??, ??? ?? ?????? ?????, ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????.

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

90 ???' ?????, ?????????????? ? ????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ??
????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???. ? ?????? ??? ??????????????? ???, ??? ????? 20,
?? ??????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ??????? ? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?
?? ????????????????? ?????????? (??, ??????? ?? 3?? ??????? 200, C-395/02, Transport
Service, ??????? 2004, ?. ?-1991, ????? 27).

91 ????????, ??? ?????? ??? ??????????????, ???' ?????, ?? ????????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????? ???, ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (??.
???????? Transport Service, ?????????????????, ????? 28).

92 ??????, ????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
??????????, ??????? ?? ??????? 22, ??????????? 8, ?? ?????? ???????, ?? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????, ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? (??, ???????
Gabalfria ?.., ?????????????????, ????? 52, ?? ??????? Transport Service, ?????????????????,
???? 29). ??? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
???? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?????????? (??, ??????? ??
19?? ????????????? 2000, C-454/98, Schmeink & Cofreth ??? Strobel, ??????? 2000, ?. I-6973,
???? 59).

93 ????????, ?????? ?? ????????????? ?? ? ????????????? ?? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ???
????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????? ??????? ??????, ??? ?? ?????????, ?? ???
????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ???????????, ?? ?????????????
????????????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? (??, ?? ?? ?????
???, ??????? Emsland Stärke, ?????????????????, ????? 56).

94 ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ????????????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
???????????????? ??????????

95 ???? ?????, ? ????????????? ?????? ??? ?????? ?? ???????, ???????????, ??
???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??

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

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

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

* ??????? ??????????????: ? ?????????.