

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

(??, ???????? 40-43, ????????. 1)

2. ?? ????? 13, B, ???????? ??, ?????? 6, ??? ????? ???????? 77/388, ??? ?????????????
??? ????????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????, ??????
?? ????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? «????????????? ??????????
????????????» ??? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ????????????? ??? ??????????
???????????????? ?????????? ??? ???????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????
??????, ????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?? ?????? ???????????.

3. ?????????, ??? ?????????? ???? ?????? ???? ?? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??????????????, ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 7, ????????????? 1 ??? 3,
??? 14, ????????????? 1 ??? 3, ??? ???????? 85/611, ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????,
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ???? ???? ?????? ??? ????
????????? ??? ?????????????????? ????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????????? ??????????.

???????, ??????, ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ???? ??? ?????? ???
?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 6, ??? ?????? ???????, ?? ??????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??????????? ??????, ?????????????? ??????????, ?? ?????? ???? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???? ????
?????? 6, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ???????, ???? ? ?????????? ?????????????? ??????????????,
??? ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 6, ??? ?????? ???????.

(??, ????????? 65, 70-71, 74, ??????????. 2)

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

??? 4?? ?????? 2006 (*)

«????? ?????? ??? – ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 6 – ?????????????? ?????????????? ????????????? –
????????? – ?????? ??? “?????????????????” – ?????????? ??? ?????????????????? – ?????????
????????????? ?????????????? ??????????????»

????? ???????? C-169/04,

?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??? ?????? 234 ??,
??? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal, London (????????? ??????????), ?? ?????????? ??? ???
????????? 2004, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 5 ?????????? 2004, ??? ?????????? ???
?????

Abbey National plc,
Inscape Investment Fund

????

Commissioners of Customs & Excise,

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

???????????? ???? ???? A. Rosas, ???????? ?????????, J. Malenovský, S. von Bahr (?????????), A. Borg Barthet ??? U. Lõhmus, ?????????,

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

?????????????: M. Ferreira, ?????? ??????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 10?? ????????? 2005,

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

– ? Abbey National plc, ?????????????????? ??? ???? J. Woolf, barrister, J.-C. Bouchard, avocat, ???' ?????????? ??? R. Croker, solicitor,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Manji ?????? ??? ??? E. O'Neill ??? S. Nwaokolo, ?????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? S. Schreiner,

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

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 8?? ?????????????? 2005,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ??????: ?????? ?????????).

2 ? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? Abbey National plc (??? ?????: Abbey National) ??? Inscape Investment Fund ??? ??? Commissioners of Customs & Excise (??? ?????: Commissioners) ????????? ?? ?? ??????????????, ???????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? trust (authorised unit trusts) ??? ?????????? ?????????? ?????????????? (Open-ended investment company, ??? ?????: OEIC) ???, ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? OEIC.

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

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

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

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

[...]

?) ??? ?????????? ?????????:

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

2. ?? ????????????????? ??? ?? ????????? ?????????????, ?????????? ? ??????????
????????? ??? ?????? ??????????, ????? ??? ?? ????????????? ????????? ??????????
????????????? ??? ??????, ? ?????? ??? ??????????,

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

4. ??? ?????????, ?????????????????? ??? ?? ??????????????????, ?? ?????? ??????
?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????,
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?? ?????, ?????? ? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??
?????????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????,

5. ??? ?????????, ?????????????????? ??? ?? ??????????????????, ???' ?????????? ???
????????? ??? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??????????:

– ?????? ?????????????????????? ?????????????,

– ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ????? 5, ????????????? 3.

6. ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ????»

4 ?? ????? 1, ?????????? 2, ??? ????? 85/611/??? ??? ??????????, ??? 20??
???????????? 1985, ??? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????
(????) (?? L 375, ? 3), ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????? (??? ????: ?????) ?? ??? ?????????????:

«– ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????, ???

– ??? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ? ?????????????
????? ? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? [...]»

5 ?????? ??? ?????? ?????? ?????? 1, ?????????? 3, ?? ?? ??? ?????????? ?????? ??

????? «????????? ???? (????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????) ? trust (unit trust) ? ?????????????? ???? (????????? ??????????????)». ?? ??? ??????? ?? ??????? 85/611, ? ??? «????????? ??????????» ????? ?????? ?? «unit trust».

6 ?????? ?? ?? ????? 4, ??????????? 1, ?? ??????? ?????, ??? ????? ?????? ?? ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????

7 ?? ?? ????? 4, ??????????? 2, ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?? ????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ? ????????? ?????????????, ? ?????, ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ??????? ???????????????.

8 ?????? ?? ?? ????? 7, ??????????? 1, ?? 14, ??????????? 1, ?? ??????? 85/611, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????????.

9 ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?? ????? 7, ??????????? 3, ?? ??????? ?????, ? ??????????????? ?????? ???????:

«?) ?? ?????????????? ?? ? ?????, ? ?????, ? ?????, ? ?????????? ?? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ??????????,

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

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

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

?) ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ??????????»

10 ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ????? 14, ??????????? 3, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ??????

«?) ?? ?????????????? ?? ? ?????, ? ?????, ? ?????, ? ?????????? ?? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ??? ? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????,

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

?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ??????»

11 ?????? ?? ?????? 9 ?? 16 ?? ??????? 85/611, ? ?????????????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????

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

12 ??????? ?? ?? ????? 10, ??????????? 1, ??? 17, ??????????? 1, ??? ??????? ?????, ??
?????????? ??? ????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ????????????? ?????????????, ??????,
??? ??? ??????????????, ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ???????.

13 ? ?????? 85/611 ?????????????? ?? ??? ?????? 2001/107/? ???? ???????????
?????????????? ??? ??? ?????????????, ??? 21?? ????????????? 2002, ??? ???? ? ???? ????
????????? ????????????? ??? ?? ?????????????? ????????????? ?????? (EE L 41, ? 20), ??? ??
??? ?????? 2001/108/? ???? ????????????? ?????????????? ??? ??? ???????????, ??? 21??
???????????? 2002, ??? ???? ???? ?????????????? ??? ?????? (EE L 41, ? 35). ?? ????? 5,
???????????? 2, ??????? ??????, ??? ??????? 85/611, ??? ??????????????, ??????????? ???
?????????? II ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????. ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????:

«— ??????????? ???????????

— ?????????????:

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

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

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

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

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

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

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

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

?) ??????.

— ?????????????»

14 ?? ????? 5?, ??????????? 1, ??? ??????? 85/611, ??? ??? ???????????????, ?? ?????,
????????? ??? ?????? 13? ??? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ????
?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????? ?????????????? ??????? ??????????????,
????????????? ?? ?????????????, ??? ??????????? ???????????????, ??? ??? ?????????? ?????????????? ??
«?????????? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ????, ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????».

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

15 ??????? ??? ??????????????? 9, ????? 5, ????? 9 ??? 10, ??? ?????? ??? 1994 ??? ??????
????????????????? ????? (Value Added Tax Act 1994), ?? «????????? ??????????» ??? ???????

23 ?? trustees ??? ?? ???? trusts ????? ???? ?? Clydesdale Bank plc (??? ?????: Clydesdale),
 ???? ? Citicorp Trustee Company Limited (??? ?????: Citicorp), ???? ? HSBC Bank plc (??? ?????:
 HSBC). ?? ?????? ???????????? ?????????????? ??? ?? ?? ???? trustees ?????????? ??????
 ?????? ??? ?? ?????????? ???? ?? trustees. ?????????? ?? Clydesdale ??? ? HSBC ??????????
 ??????? ?? ?????????, ? ??????? ??????? ??? trustee ??? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????

??????, ??? ??? ????? ????????????? ?????????? ???????, ??? ? Citicorp, ?? ??? trustee, ???
???????? ?? ???????.

24 ? Inscap Investments Limited ????????????? ?? ? ACD ??? Inscap Investment Fund ??? ?
Abbey National Asset Managers Limited ?????? ????? OEIC. ? Inscap Investments Limited ??? ?
Inscap Investment Fund ?????? ?????? ?????? ??? ?????? TVA Abbey National.

25 ? Citicorp ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? OEIC ??? ?????????? ??????
?????? ??? ?? ?????????????? ???'. ???' ??' ?????, ??? ??? ?????????? ?????? OEIC, ? Citicorp ???
????????? ?? ?????????.

26 ?? ?????? ??? 2000, ? Inscap Investments Limited ??????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????? ?????????????? ??? Inscap Investment Fund ?? ??? Bank of New York Europe Limited ???,
??? ??????????, ?? ??? Bank of New York (??? ?????: Bank of New York). ?????????? ??? ??????????
??????, ? Bank of New York ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??? Inscap Investments Limited, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??????????????, ??? ??????? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????
??? ???????, ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????
?????? (??? ?????: ???), ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???????.

27 ? Bank of New York ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ??????
?????? ?????????????, ???? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ??????????????????
??? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????, ??? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????? ?????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???, ?????? ??? ??? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? Inscap Investments Limited ???/? ??? ??????????????????

28 ? Abbey National ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ??? ?????????
trustees ??? authorised unit trusts ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ? Inscap
Investment Fund ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???.

29 ?????????????, ? Abbey National ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? Bank
of New York ?????? Inscap Investments Limited ??? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

30 ? Abbey National ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? Bank of New
York ?????????????????????? ??? ???, ?????? ?????????????? «????????????????? ?????????????? ??????????» ?????????
??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ??????????. ?????????, ? Abbey National
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????????
????????? ?????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????, ???
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????

31 ? Abbey National ??? ? Inscap Investment Fund ????????????? ?????? ??? ?? ????????,
???? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? trustees ????? authorised unit trust ???
?? ?????????????????? ????? OEIC, ?????????????????? ?????? ????????? ??? ?????? 13, B, ?????????
??, ?????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????????, ??????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???????????, ???
????????? ? ?????????????????? ? ? trustee.

32 ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ????? Commissioners, ?
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????. ?? Commissioners
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? trustees ??? ??
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
??? ??????????, ?????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??????? ?????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????.

33 ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????. ?????????, ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
?????????????.

34 ??? ?? ?????????????? ??????, ?? VAT and Duties Tribunal, London, ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

«1) ????? ? ?????????????? ??? “?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ???
?? ?????? ?????”, ??? ?????????????????????? ??? ?????? 13 ?, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ??????
????????? ???, ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ? “?????????????????” ?????????????? ??????????????, ?????? ???
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????;

2) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ??? ??????? ?????? ???
“?????????????????” ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????, ??????????????, ??? ?? ??? ???
????????? 85/611 [...], ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? trustee ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 7 ??? 14 ??? ?????????? [85/611], ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????????? ??????????
????????????? “??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????”, ?????? ??? ??????? 13, ?,
????????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ???;

3) ???????, ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? “?????????????????”
????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????, ??????? ? ?????????????? ???
“?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????” ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 6, ???
?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????»

35 ?? ?? ????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ?? ? ?????? ??
 «????????????» ?????????? ?????????? ??? ?????? 13, B, ??????? ??, ?????? 6, ??? ?????
 ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??????????? ???????, ?? ?????????????? ??? ??????
 ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ????

36 H Abbey National, ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ???????????
 ??????????? ??????? ?? ? ?????????? ??? ??????? 13, B, ????????? ??, ??????? 6, ??? ?????
 ????????? ?? «?? ????????????? ?????????? ??????????, ??? ??????????? ?? ?? ????? ?????»,
 ??????? ?? ????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ????????? ?? ?? ????? ?????? ?? ??????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ???? «?????????????» ??????????.

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

38 ???? ????? ?????????, ?? ????????????? ???? ???? 13 ??? ????? ????????? ??????????
 ????????? ????????????? ????????? ???? ????????????? ????????? ???? ????? ???? ?????????
 ????????? ???? ????? ???? ????????? ????????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????
 ?? ??? ????????? ???? ???? (??., ??????? ??????, ????????????? ???? 12?? ????????????? 2000, C-
 358/97, ????????? ???? ?????????????, ????????? 2000, ? 16301, ????? 51, ??? 3?? ????????? 2005,
 C-428/02, Fonden Marselisborg Lystbådehavn, ????????? 2005, ? 1527, ????? 27, ??? ??? 1??
 ????????????? 2005, C-394/04 ??? C-395/04, ?????, ?? ????????????????? ????? ???? ?????????,
 ????? 15).

39 ???? ?????????, ????????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
 ?????, ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ????, ??? ?????? ??? ????
 ?????? ??? ? ???? ?????? ??? ?????? ?? ??? ???? ?????????????? ??? ??????????????
 ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? (??, ?????? ??? 28?? ?????? 1996, C-468/93,
 Gemeente Emmen, ?????? 1996, ? I-1721, ????? 25).

40 ????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????? ?? ????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? «????????????? ??????????????» ??? ??? «?????????????????» ?????? ? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????.

41 ???????, ??????????????? ??, ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??
 ??????????? ????? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ??????, ??????????, ??????? ??
 ????????? ????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?? ????? 13, B, ????????? ??,
 ??????? 6, ??? ?????? ????????? ????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????
 ?????? ?? ??????? ?? «???????????? ?????????????».

42 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ????? ?????????????? ??? ??????? ???????, ?????
????????????? ?????? ??? ?? ???????, ???????????, ????????? ??? ??????? ?????????, ?????????????????
???? ?? ????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ? ?? ????? ?????????, ??? ??? ??????????? ???
????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
???? ??? ?? ??? ??????? ??? ?????.

43 ????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ??????? ???
«????????????????» ??????????? ??????????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ??????
????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ??????????????? ??? ??????
??? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????.

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

44 ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???????, ?? ???????
?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ??????
????????? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ??????? ???
«????????????????? ??????????? ??????????????»:

— ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????, ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??
?? ?????? 7 ??? 14 ??? ????????? 85/611, ???? ??????????????? ?????????? ??????????? ??? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ??????????· ???

— ?? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????
????? ??????? ??????????????????

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

45 ? Abbey National ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
??? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? trustee ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 7 ??? 14 ??? ????????? 85/611, ?? ??? ?????????????????? ?????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????????????????
?????????, ?????? ??? ??????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????.

46 ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????

47 ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? «????????????????»
?????????????? ?????????????? ??? ??????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ???????
?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

48 ? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ??????
????????????????????? ? ?????? trustee ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????
?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????

49 ??? ?????? ??????? ???????, ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???????
?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????????????

50 ?????????? ?? ??? ???????????, ? ?????????? «????????????????? ?????????????? ??????????????» ?????? ???
????????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????????? ?????? ???

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

51 ?????, ?? ????????????? ?????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ????? 7 ?? 14
?? ????? 85/611, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? ??
????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? 13, ?,
????????? ??, ?????? 6, ?? ?????? ?????????.

52 ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
?? ?? ?? ??????????.

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

53 ?????????????????, ?????????????????? ?? ?? ????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 6, ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??????. ???
?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ? trust, ?????? ?? ?????? ?? ??????
???????????????? ?????.

54 ?????????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??,
?????? 6, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?????? ? ?????? trust.

55 ?????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ? ?? ?????? 85/611, ?? ?????????????????? ??
????? 1, ????????????? 3, ?????????? ?????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?? 1985. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 1, ????????????? 3, ?? ????????? 85/611,
???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ?????? 6, ??
????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????, ?????? ?? ?????????, ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????.

56 ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????? 6, ?? ??????
????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?? ?? ?????????????? (?????????????), ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????,
???? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????, ? ?? ?????? trust, ??? ?? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?????
?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?? ??????, ?????? ?????, ?????????? ?? ?????
????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
???? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? (??.
????????? ?? 16?? ?????????????? 2004, C382/02, Cimber Air, ??????? 2004, ? I8379, ???????
23 ?? 24, ?????? ?? ?? 8?? ?????????????? 2005, C-280/04, Jyske Finans, ?? ??????????????????
????? ?? ?????????, ????? 39).

57 ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? «????????????????»
?? ?????????????? ??????????

58 ??????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ????? 13 B, ?????????? ??, ?????? 6, ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????.

59 ?????????, ? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

??? ?????? ??????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????, ??????????
????????? ?????? ?? ratio legis ??? ?????????? ??? ?????? ? ??????? ?????? ?????????? (??.,
????????, ??????? ??? 18?? ??????????, C-284/03, Temco Europe, ??????? 2004, ? ?-11237,
????? 18, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 28 ??????? Marselisborg Lystbådehavn).

60 ?????????, ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 13 ??? ??????
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ???
????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????? ?????? ?????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ?????????, ?????????? ??? 12??
????????? 2003, C-275/01, Sinclair Collis, ????????? 2003, ? I-5965, ?????? 23, ??? ??? 20??
????????????? 2003, C-8/01, Taksatorringen, ????????? 2003, ? I-13711, ?????? 36).

61 ??? ?????????, ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ????????? 85/611 ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ??????. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????,
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????? (?? ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2004, C?8/03, BBL, ????????? 2004, ?
I?10157, ?????? 42).

62 ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 68 ??? ?????????????? ???, ? ???????
??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
???????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????, ??????? ??????, ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ??????? 6 ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ???????
????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
?????????????????.

63 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????

64 ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ??????
?????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???' ??????, ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? II ??? ????????? 85/611, ?????? ?????? ??????????????????, ??? ??? ??????
«????????????», ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
?????????????????

65 ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 7, ?????????????? 1
??? 3, ??? 14, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ????????? 85/611. ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????? ???
????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????, ??????? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ??
????????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????????? ???????????.

66 ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ???
????????? ?????????? ??????? ??????????????????, ?????????????????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????? ??? ??????? 13, ? , ?????????? ??, ??????? 3 ??? 5, ??? ??????
????????? ?????????? (?? ?????????? ??? 5?? ?????????? 1997, C-2/95, SDC, ?????????? 1997, ? I-3017,
?????? 32), ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ????????? 6 ??? ?? ?????? ???????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???

74 ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ??? ???????? ??? ?????? ???????? ?????? ?? ?????? ?
 ?????????? ??? ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ???????? 6, ??? ?????? ?????????? ??????? ??
 ?????????????? ??? ??? ???????? ??? ?????????????? ?????? ???????? ??? «????????????????? ???????????
 ??????????????» ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
 ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????
 ???????, ?????????????????? ??????????????, ??? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??

?????????? ??? ?? ????. ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
???????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????? 7, ????????????? 1 ??? 3, ??? 14, ????????????? 1 ??? 3, ??? ????????? 85/611.

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

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

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

1) ? ?????? ??? «????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 13, ?, ?????????
??, ?????? 6, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977,
????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????
????????????? ????, ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ????

2) ?? ?????? 13, B, ?????????? ??, ??????? 6, ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????? ??? «????????????????? ?????????????? ?????????????», ??? ???? ??????? ??? ?? ???
?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?????????????, ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

????????????, ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??
????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 7, ?????????????? 1
??? 3, ??? 14, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ?????????? 85/611/??? ??? ??????????????, ??? 20??
????????????? 1985, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? (?????).

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

* ??????? ??????????????: ? ????????