

????? C-302/07

J D Wetherspoon plc

??????

**The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs**

(????????????? ??????????, ?????????? ??

VAT and Duties Tribunal, London)

"????? ? ????? ?????? ??? — ???????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? — ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? — ?????? ? ??? ? ?? ??????????????"

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

1. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? — ?????? ??????  
?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ??? ?????? —  
??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? (???? 2 ?? ???????  
67/227 ?? ??????, ??? 11, A, ??????? 1, ??? ?), ??? 12, ??????? 3, ??? ?) ? ??? 22,  
?????? 3, ??? ?) ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

2. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? — ?????? ??????  
?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? — ??? ?????? —  
??????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????)

(???? 2 ?? ??????? 67/227 ?? ??????, ??? 11, A, ??????? 1, ??? ?), ??? 12, ???????  
3, ??? ?) ? ??? 22, ??????? 3, ??? ?) ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

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

(????????? 77/388 ?? ??????)

1. ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?? ??? ?????? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???  
?????, ? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???-  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ? ??-????????? ?? 0,50, ? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???-????????? ?????????? ?????? ?? ??????  
??????.

(?. ???? 38; ????? 1 ?? ????????????)

(?. ???? 51; ???? 2 ?? ????????????)

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

(???. ?????? 60, 61 ? 64; ?????? 3 ?? ??????????????)

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

5 ???? 2009 ?????? (\*)

„????? ? ?????? ?????????? ??? — ???????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??????????????????  
— ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? — ?????? ? ??? ?? ??????????????“

?? ???? C?302/07

? ??????? ????????????, ??????? ?? ??????? ??? 234 ?? ?? VAT and Duties Tribunal, London (???????????) ? ??? ?? 26 ??? 2007 ?, ?? ??????? ? ??? ?? 29 ??? 2007 ?, ? ??????? ?? ??????????? ?? ???

### **J D Wetherspoon plc**

?????

### **The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,**

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

?????? ?? ?: ??? K. Lenaerts, ??????????? ?? ??????, ??? T. von Danwitz (?????????),  
???? R. Silva de Lapuerta, ??? E. Juhász ? ??? G. Arexis, ???,

????????? ??????: ??? E. Sharpston,

?????????: ??? R. ?ere?, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 9  
????????? 2008 ?,

???? ??? ??????? ????????????, ????????????:

- ?? J D Wetherspoon plc, ?? ??? M. Angiolini, barrister, ? ??? A. Khan, solicitor,
- ?? ??????????????? ?? ????????????, ?? ????????, ?? ??? V. Jackson, ? ??????????? ??  
???????????, ??????????? ?? ??? R. Hill, barrister,
- ?? ?????????? ????????????, ?? ??? S. Alexandridou, ??? V. Karra, ??? K. Georgiadis ?  
??? M. Apesos, ? ??????????? ?? ????????????,
- ?? ??????????????? ????????????, ?? ??? C. Wissels ? ??? M. de Grave, ? ???????????  
?? ????????????,
- ?? ?????????? ?? ????????????, ?? ??? M. Afonso ? ??? R. Lyal, ?  
?????????? ?? ????????????,

???? ??? ??????? ????????????, ?? ????????????, ?? ????????????, ?? ??????????? ? ??????????  
????????? ?? 20 ?????? 2008 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ??????????  
67/227/??? ?? ?????? ?? 11 ??? 1967 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (?? L 71, 1967 ?,  
???. 1301), ??????? ? ?????? ??????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? (?? L  
145, ??? 1, ??????? ??-?????? „????? ???????“), ?????? ? ?? ??? 11, A, ??????? 1,  
????? a), ??? 12, ??????? 3, ????? a) ? ??? 22, ??????? 3, ??????) ?? ?????? ??????????  
77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????  
????????? ????????: ?????? ?????? ??????, ??????? ? ?????????? 2003/92/?? ?? ??????

?? 7 ?????????? 2003 ?????? (?? L 260, ???, 8, ?????????? ??-?????? „????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? ?????????????? J D Wetherspoon plc (????????? ??-?????? „Wetherspoon“) ? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ??-?????? „Commissioners“) ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????????? ??-?????? „??“).

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

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

3 ??? 2 ?? ????? ?????????? ??????:

„????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????, ????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???????????????, ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? [?????????], ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? “[????????????? ??????]”

4 ?????? ??? 10, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????.

5 ??? 11, A, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ?:

a) ??? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?, ?), ?) ? ?) ??-????, ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????; “[????????????? ??????]”

6 ??? ?????? ??? 12, ?????????? 3, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??-????? ?? 15 % ? ??????????, ?????? ?? ??????.

7 ??? 22 ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??? 28? ?? ?????? ?????????? (????????? ??-?????? „???? 22 ?? ?????? ??????????“) ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ???, ??? ?????????? ??????. ??? 22, ?????????? 3, ????? ?), ?????? ??????, ?????? ? ?????? ?), ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????.

,a) ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??

[...]

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

[...]

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

[...]

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

[...]“ [????????????? ?????]

8      ????? 22, ?????????? 4, ?????? ?) ? ?) ? ?????????? 5 ?? ????? ?????????????? ?????:

„4. a) ????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ????, ?????????? ??  
????? ??????? ??????, [...]”

?) ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ??  
?????????? ?? ??????, ??? ? ?????? ???????, ?????? ? ?????? ?? ??????????, ?— ??  
????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????? — ?????? ??? ? ???????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ??????  
????? ?? ?????????????? ???????.

[...]

5. ????? ?????????????????? ????? ????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ??? ?? ???????? ?? ?????? ??? ?? ???????? ?????? ?????? ??????“  
[????????? ?????]

9      ????? ??????? 2004—2006 ?. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????.  
????? ?????????? ??-???. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 12, ??????? 3 ?  
???????. ??? ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????.

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

10      ???? 13 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? 1995 ?. (Value Added Tax Regulations 1995) ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??.

11      ??????? ?? 16, ??????? 1 ?? ?????????? ????????? „????????? ?? ?????“ ?? ?  
?????? ?? ??????? ?? ???????, ????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????. ??????

????????????????? ?? ???????? 100 GBP, ??????? ? ? ? ? ????? „????????? ???  
??????“, ? ????? inter alia ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????.

12 Commissioners ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??? „Notice  
700 — The VAT Guide — ?pril 2002 [????????? ?? ???]“ (????????? ??-???????? „Notice 700“).

13 ?????????? 17.5, 17.5.1 ? 17.6 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ??????. ?? ?????:

„17.5 ?????????? ?? ??? ?? ?????? — ?????????? ?? ??????

???????: ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ?? ??  
????????????? ?????? ?? ??????, ? ?????????????? ?? ??????????, ????? ?????????? ??????,  
? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????? (Customs and Excise). ?? ?????? ??????????????, ?????  
????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ????? ??????  
?? ?? ?????? ?? ?????? 17.6.

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

17.5.1 ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????

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

– ?????? ?? ???-????????? 0,1 ????. ??????: 86,76 ?????? ?? ?????????? ?? 86,7  
?????; ???

– ?? ???-????????? ?? 0,5 ????. ??????: 86,76 ?????? ?? ?????????? ?? 87  
?????.

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

????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??-????????? ?? ??  
?????.

[...]

17.6 ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????

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

?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????. ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??  
????? ??? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??????. ??????  
????? ?? ?????? (?????? ?? ???) ?????? ?????????? ?? ???.“

- 14 Notice 700 ?? ??????? ??????? „???????, ?????? ?????? ??????“.
- 15 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??  
Commissioners V1?24A: Trader's records — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ? ? ?????????? ???????.
- 16 ?????? 12.1 ?? ??? ??????? ???????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? 17.5 ??  
Notice 700 „? ??? ?? ? ???????, ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ??????? ?? ???????, ? ????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?????? ??????. ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ??????????, ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ???????, ?????????? ??? ?????? ??????  
?????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????“.
- 17 ?????? 12.2 ?? ?????????? V1?24A: Trader's records ??????:  
„????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ??? ?? ? ??????? /??? ?? ??????? ?? ??????. [...]”  
???? ??? ?????? ???????????, ? ????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????? ??? (??. ??  
?????????, ?????????? ?? ??????????????), ? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ???  
Commissioners ???.”  
??-?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??  
????????? ?? ???????, ??? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??  
????? ?? ??????? ??????. [...]”  
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??,  
???? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? Commissioners ??? ? ??? ?  
??, ?????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
?????????. ??? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ??????? ???, ??? ????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??? ??  
????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????. [...]“
- 18 ?????? 12.3 ?? ?????????? ?? ??? V1?24A: Trader's records ?????????? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??? „?? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????“.
- ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
- 19 Wetherspoon ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? 670 ?????? ?????????? ??  
????????? ??????. ??-????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????.
- 20 Wetherspoon ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ?? ???????????, ?? ??????

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

21 ?? 2004 ?. Wetherspoon ? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ??? ?????  
??????, ??? ???? ??????? ?? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????? ?? 17,5 %, ???  
????????? ?????? ??? ?? ??????????? ?? 7/47. ?????????? ??? ?????????????? ??????????????  
?????? ??? ?????? ?? ?????? ???-?????? ???.

22 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? 2004 ?.  
Wetherspoon ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? „?? ?????“, ? ?????? ?? ?????? ??????  
????????? ?????, ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????.. ?? ????? ??  
????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????  
????????? ???, ? ?????? ?????? ?? ???-????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??  
????? („line level“). ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??? ???? ? ?????????? ?????? ?????? ???  
?? ???-????????? ??? ?? ??? ???? ???? ?????? („basket level“).

23 ??? ?????? 2004 ?. ? ?????? 2005 ?. Wetherspoon ??? ?????????? ?  
Commissioners ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? Wetherspoon ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ??  
Commissioners, ??? ?? ?????????? ?? Wetherspoon.

24 ? ?????? ?? 23 ??? 2006 ?. Commissioners ??????? ?? ?????????? ?? Wetherspoon ??  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?? 7 ??? 2006 ?.  
Wetherspoon ?????? ?????? ?????? ?????. ?? 7 ?????????? 2006 ?. ??. ?????? ??? ??????  
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?? 8 ?  
17 ?????? 2006 ?.

25 Wetherspoon ??????, ?? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ??????? 17.5.1 ?? Notice 700. Commissioners ??????, ?? ????????, ?? ??????  
????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ???? ?? ??????, ??? ?? ??? ??????????.

26 ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ???????, ??????????, ?? ???  
????????? ?????, ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? 1994 ?. (UK  
Value Added Tax Act 1994) ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??  
1995 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ??????? ?????? ??  
????????? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
?? ?? ?? ?? ?????????? ???????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??-?????? ?? 0,5  
????? ?????? ??? ???-????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?? ??-  
????? ?? 0,5 ???, ?? ???-????????? ??? ???.

27 ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ???????????, ??? ?????????????? ??  
????????? ?????? ??????? ?? ??? ??? ???? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????  
????????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?? ??? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??

28 ??? ??????, ?? ?? ???? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???

? ????????, ?????????????? ??????????? ??????? ?? ??? ????? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ???  
????????? ?????? ?????????????? ??????:

„1) ??? ?????????????? ?? ??? ????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ??? ??? ?  
????????????? ?????? ??-????????? ?????????????? ?? ??? 2, ??? ???? ? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????? ? ??? 11, ?, ?????? 1, ??? ?) ?/??? ??? 12, ?????? 3, ??? ?)  
?/??? ??? 22, ?????? 3, ??? ?) (? ?????????? ??? 1 ?????? 2004 ?.) ?? ???  
?????????, ?? ?????????????? ???, ????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????

2) ??-?????????:

a) ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??  
????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???,  
????? ?????? ?? ?????????? ??-????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??? ? ??-????? ??  
0,50 (?????????: 0,5 ??? ?????? ??? ?? ? ?????????? ?????? ?? ???-????? ??? ???)?

?) ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??  
????????? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?? ???-????? ?????? ??????  
?????????

3) ??? ?????? [?? ???] ? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???: ?? ?????? ?? ???  
????? ???, ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ???, ?? ?????? ?????? (?? ? ?????? ?????? ?  
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????), ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????/????????? ??? ?? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??? ?? ?????? ??????

4) ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ??-????????? ?? ???  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????????“

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

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

29 ?? ?????? ?? ??? ??????, ?????? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????,  
????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???  
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??-????????? ??  
????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ???-????? ??  
?????.

30 ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ??-????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??  
(????????? ?? 10 ?? 2008 ?. ?? ??? Koninklijke Ahold, C?484/06, ??????, ???.. ??5097, ???  
24).

31 ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? 11, ?, ?????? 1, ??? ?) ? ??? 22,  
????? 3, ??? ?), ?????? 4 ? 5 ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????????

??. ?? ????????, ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (?.?. ?  
????? ?????? ??????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ????? 27—30).

32 ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??? (?.?.  
????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ????? 31).

33 ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??  
??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ???? ?  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????,  
????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? (?????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ?????  
32).

34 ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??  
????????????????? ???, ?????? ?????????? ??? ???? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ??????  
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? (?.?. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? Koninklijke Ahold,  
????????? ??-???, ????? 36 ? ?????????? ?????? ??????). ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ???  
??-????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? (?.?.  
????? ?? 24 ??????? 1996 ?. ?? ??? Elida Gibbs, C?317/94, Recueil, ??. I?5339, ????? 24  
? ? ??? ?????? ?????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ????? 36).

35 ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? (?.?.  
????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ????? 37).

36 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??  
????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
??, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ???, ????? ?, ?? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???,  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? (?.?. ?  
????? ?????? ?????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ????? 39—41).

37 ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????, ? ??-????????? ?????????? ?? ??????  
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (?.?. ?  
????? ?????? ?????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??????? ??-???, ????? 42).

38 ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??? . ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ??? ??  
????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??-???,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??

? ?????????? ???? , ?? ??? ???? , ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???  
?????? ? ? ?????????? ?????? ?????, ????? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????  
?? ???, ?????? ?????????? ??? ? ????-?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??? ? ??-  
????? ?? 0,50, ? ?? ???, ?? ? ???? ?? ? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????? ???, ???, ?????? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ???-????? ?????? ??????  
????? ???.

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

39 ? ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??  
? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?? ? ???? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
27 ??-???.

40 ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? 22, ?????? 3 ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ???? . ?????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ????-????? ???, ??? ?? ?????? ?????? ??  
?????????.

41 ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????? ?????? ?? 22, ?????? 3 ?? ???? ?????? . ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ???? ? ?????? ??? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
??, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??.

42 ? ?????? , Wetherspoon ??????, ?? ?????????? , ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??  
????? ? ?????? ?????? , ?????? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????  
?????????. ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??????  
????????? ?? ???? ?????????? ?????? , ?? ???? ?????? ?????? ?? ? ???? ?????? ??  
????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
??-????? ?? ???? ?????? ??????.

43 ???? ?????? ?? ???? , ?? ?????? , ?? ?????? ?? ???? ???? ?????? ??  
??-????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? , ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????  
????? , ?????? ?? ?????? ?????? , ?? ?????? ?? ???? ?????? ?? ? ???? ??????  
????????? ?? ???? ?????? , ?????? ?????? ?? ???? ????-????? ?????? ?????? ??  
?????.

44 ??-????? ?? 11, A, ?????? 1, ????? a) ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??  
????????? ?? ???? ?????? ?????? ? ? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ??  
????????? ?? ???? ?????? ?????? ? ???? ?????? ?????? (????? ?? ??? Koninklijke  
Ahold, ?????? ??-???, ????? 26).

45 ?????? ?? 22, ?????? 3, ??????) ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? , ?? ???  
????? ?? ???? ?????? ?? ???? ? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ????  
????? ?? ???? ? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??  
????? ?? ???? ? ???? , ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??

46 ????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??  
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????. ???? ?????????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????, ???? ? ?? ??????????  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? (???. ?????? ?? ??? Koninklijke Ahold,  
????????? ??-???, ??? 28 ? 29).

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

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

49 ????? ? ?????? ?? ????? 33 ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ??????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
?????????????????, ??? ????? ?????? ?????????? ?? ??? (???. ? ??? ?????? ?????? 34—36 ??  
????????? ??????). ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????,  
?? ??? ??? ??? ?? ??????????????, ??-????????? ???, ?????????????? ?? ??? ?????? ???  
??? ???, ??? ?? ?????????? ?? ???.

50 ????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????  
?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ???  
????????? ??? ?? ??-????????? ?????????? ?????????? ??????. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ??? ?????????? ??, ??? ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? 42 ?? ?????????? ??,  
?? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ? ?????????? ?????? ??????. ? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ????? ?  
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??? ?? ???-  
????????? ?????? ??????.

51 ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?  
????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?  
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??  
????????????? ??????, ??-????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
????????????? ??????, ???, ?? ??? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???,  
????????? ??? ?? ???-????????? ?????????? ?????? ??????.

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

52 ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????  
„????????? ?? ??????“ ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????  
? ?? ?????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????  
????????????? ???, ? ?????? ?? ??? ?????? „???????, ??? ?????? ?????? ??????”,  
?. ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????.

53 Wetherspoon ?????? ??????????, ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
?????????, ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??????. ?????????????? ??  
????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??

? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ???, ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?  
?????????. ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? „?????????, ??????  
????????? ??????“ ? ?????????? ??-????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
????? ??????.

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

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

56 ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??-????? ??  
????? ?????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? , ??? ???? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

57 ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ?????? , ?????? ? ?????? ?? ?????? 34 ??  
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? , ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?????????? ? ?????? ?? ???, ?? ?????? ??-????? ?????? ?????????????? ??  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????? (??. ? ??? ?????? ??? ?????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ??? Ampliscientifica ?  
Amplifin, C?162/07, ??????, ??? . ??4019, ????? 25, ?????? ? ?????? ?? 17 ??? 2008 ?. ??  
????? ??????/????? , C?132/06, ?????? , ??? . ??5457, ????? 39).

58 ???, ?????????? ?? ?? ? ?????? ?? , „????????? , ?????? ?????? ??????“ , ?  
„????????? ?? ??????“ , ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??  
????????? , ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

59 ? ?????????? ?????? ?? ?????? 17.5 ?? Notice 700, ?????? ? ?? ?????? 12.1 ? 12.2  
?? ?????????? V1?24A: Trader's records ? ?????, ?? ?????? „????????? , ?????? ??????  
?????“ ?????? ??? ?????????????? ?? , ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? ??? ?????? ?? , ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

60 ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? . ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? , ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? , ? ??? ? ?? ? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

61 ?????? , ? ?????? , ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??  
????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????  
?? ???, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??-????? ?? , ???  
????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? . ??? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? ?? ?????? (?? . ?????? ?? 6 ?????? 2005 ? . ?? ??? MyTravel, C?291/03,

Recueil, ??. I?8477, ???? 30).

62      ?????? ??? ???? ??????????? ??-????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? . ?? ??  
????? ?? ?????? ??? ??, ?????????? ?????? ? ?????? ?????, ?????????????? ?? ??? ?  
?????????, ?? ?? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?  
????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????. ???????, ?????? ??? ?? ? ?????????? ?  
????? ?? ?????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ??? ?? ??  
????? ?????? ???.

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

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

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

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

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

????? ?? ???-????????? ??????????? ??????? ???????.

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

???????

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