

???? C-103/09

The Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

?????

Weald Leasing Ltd

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

Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division)

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

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

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

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

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

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

1. ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ???? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? 77/388 ??????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? 95/7, ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ??????????? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ???????, ? ??-????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ???? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? — ????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ???????.

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

(?. ????? 44 ? 45; ????? 1 ?? ??????????????)

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

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

(??, ?????? 52 ? 53; ?????? 2 ?? ??????????????)

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

22 ?????????? 2010 ???????(*)

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

?? ?????? C?103/09

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 234 ?? ?? Court of Appeal
(England & Wales) (Civil Division) (????????????? ?????????????) ? ??? ?? 24 ?????????????? 2009 ?,
????????????? ? ?????? ?? 13 ?????? 2009 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

The Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs

??????

Weald Leasing Ltd,

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

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

????????????? ??????????: ??? J. Mazák,

?????????????: ????? L. Hewlett, ??????? ?????????????????????,

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 3
??? 2010 ?,

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

— ?? Weald Leasing Ltd, ?? ??? M. Conlon, QC ? ????? N. Shaw, barrister, ?????????????????? ??
??? S. Walsh, solicitor,

— ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??? S. Ossowski, ? ?????????????? ??
?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? M. Hall, barrister,

- ?? ?????????, ?? ??? D. O'Hagan, ? ??????????? ?? ?????????????, ??????????? ?? ??? A. Aston, SC,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? ??? G. Kanellopoulos, ????? ? ?? ??? S. Trekli ? ??? M. Tassopoulou, ? ??????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????????? ?????????????, ?? ??? G. Palmieri, ? ??????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ??? F. Arena, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? R. Lyal ? ??? M. Afonso, ? ??????????? ?? ??????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ?????????? ??????????? ?? 26 ????????? 2010 ?.,

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

????????

1 ??????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? „?????????????“ ?? ??????? ?? ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?. ?? ??? Halifax ? ?. (C?255/02, Recueil, ???, I?1609), ?? ??????? ?? 21 ????????? 2008 ?. ?? ??? Part Service (C?425/06, ???????, ???, I?897), ????? ? ?? ??????? ?? 22 ??? 2008 ?. ?? ??? Ampliscentifica ? Amplifin (C?162/07, ???????, ???, I?4019).

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ????? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ??-???????? „Commissioners“) ? Weald Leasing Ltd (????????? ??-???????? „Weald Leasing“) ??????? ??????? ?????? ????????????? ????????? (????????? ??-???????? „??“), ????? ?????? ????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ????????????? ?? ?????? ????????????? ???????.

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

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

3 ???? 2, ????? 1 ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ????????? (?? L 145, ???, 1), ?????????? ? ??????????? 95/7/? ? ? ?????? ?? 10 ????? 1995 ?????? (?? L 102, ???, 18, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“), ??????

„? [???] ?? ??????:

1. ??????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ???? ?? ?????????“. [????????????? ??????]

4 ???? 17, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ???? 28? ?? ???, ??????????:

„?????????? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????????????? ????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????:

?) [???], ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????“.

[???????????? ??????]

5 ???? 27 ?? ????? ?????????? ????? ??????????:

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

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

3. ?????????? ? ????? ?? 1 ?????? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ??????.

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

5. ?????????? ??????, ?????? ??? 1 ?????? 1977 ?. ?????????? ?????????? ?????? ?? ???,
????????? ? ?????????? 1, ?????? ?? ?? ???????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????? 1 ?????? 1978 ?, ? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?? ?? ??????? ??????????????, ?????????????
?? ?????????? 1“. [?????????????? ??????]

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

6 ??????????? 6, ?????????? 1 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? 1994 ?.
(Value Added Tax Act 1994, ?????????? ??-????????? „VAT Act 1994“) ??????????:

„1(1) „????????:

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

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

?) ??? ?????????????? ? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????? 25 ? 26
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????,

Commissioners ?????? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????? ???????
??????????“.

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

7 Churchill Group of Companies (????????? ??-????????? „????????? Churchill“) ?????????????
????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ???.

8 Churchill Management Ltd (????????? ??-????????? „CML“) ? ?????????? ?? ??????????
Churchill Accident Repair Centre (????????? ??-????????? „CARC“) ? Weald Leasing ?? ???? ??
????????? Churchill.

9 ?? CML ? CARC ?? ????????????? ?????????????? 1 % ?? ????????? ?? ?????????
 ????????? ??, ??? ? ? ?????? ????????????? ?????????????, ?? ????? ?? ????????????? ???? 1 %
 ?? ??? ?????? ????????????? ?? ???? ?????????????,

10 ?????????? ?????? ?? Weald Leasing ?? ???????? ? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ? ??????????????? ?? ????????? ?? ???????,

11 Suas Ltd (???????? ??-???????? „Suas“) ? ?????????, ??????????? ?? ????????? ??
 ????????? ?? ??? ?? ??????? Churchill ? ?? ????????? ???????, ?? Suas ?? ? ??? ?? ???
 ??????. ????????????? ????????? ??????? ?? ????????? ?? Suas ?? ??????? ?? ??????? ??
 ??????? ?? ??????? ?? Weald Leasing ? ??????????????? ?? ????????? ??? ??????????? ??
 ??????????? ?? CML ? CARC.

12 ?????? CML ??? CARC ?? ?????e ?? ????? ????????????, ?? ?? ?????? ?? Weald Leasing,
 ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Suas, ? ?? ?? ????? ?????? ?????? ??????????? ???????????
 ??? ??????????? ?? ??????????? ?? CML ??? CARC.

13 ???? ???? ???????? ?? ?????? CML ? CARC ???????? ???????? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ???????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ??? ?????? ???? ????????

14 ????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ??????? ?
 ?????????, ?? ?? ?? ????????? ??????????? ????????????? ?? ????????? Churchill.

15 ???????? CML ? CARC ????????? ???????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??
 ???????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????? ???????????, ? ?? ???????? ??
 ?????????????? ?????? ?? ????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ?? ??????.

16 Commissioners ??????? ?? ?? ????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???, ? ?????
 ?????????? ??????? ?? Weald Leasing ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
 ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? 2000 ?. ? ?????????? 2004 ?, ?? ?????????????,
 ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????????? ? ????? ?????????? ??
 ???????????????.

17 Weald Leasing ?????? ????????? ??, ??? ?????, ?? ??????? ?? ?? ??????????
 ??? ? ?? ?? ?? ?????? ??????? ??????????, ????? ? ?? ????????????? ?? ??????? ??
 ??????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????,

18 ???? ????????????????? ?? ??????? ?? ???? Halifax ? ??, ????????? ??-????,
Commissioners ?????? ?? ???????, ?? ????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????
???????? ? ????????? ?????, ?? ????? ??????? ????????????????? ?????????????.

19 ? ??????? ?? 7 ????????? 2007 ?. VAT and Duties Tribunal ??????????, ?? ??????????
 ??? ?? ??? ???? ? ?? ?? ?????? ??????? ??????????, ?????????? ?? ? ????????? ??
 ????????????? ?? ?? ?? ?????? Churchill ??? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ??
 ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????
 ??????????

20 ???? ?????????? ???? ???? ????????????, ?? ??????????? ???? ?????????? ?
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ????
????????? ?????????? ??????, ????? ? ?? ??????????????????, ? ????? ?? Commissioners ????
?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????? 6 ??? VAT Act 1994.

21 Commissioners ????????? ???? ??????? ??????? ???? High Court of Justice (England &
Wales), Chancery Division, ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? Churchill ???????
???????????? ????????????? ? ???? ? ???? ??????????

22 ? ??????? ?? 16 ?????? 2008 ?. High Court of Justice (England & Wales), Chancery
Division ??????? ??????? ?? Commissioners ????? ?????????????? ??????? ???????, ??????
????????????????, ?? ????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????
???????????? ???????, ?????? ???? ? ? ???????????, ?? ?? ?? ???????, ?? ? ??????
????????????, ?????????? ????????????? ?? ??????? Churchill ??? ???? ?????? ???????
???????????? ?? ????????????? ???? ?? ????????? ?? ??????? ?????????????, ???? ?? ?????
???????????? ?? ?????? ??????????

23 Commissioners ????????? ???? ??????? ??????? ???? ????????????? ??????????, ???
???? ?????? ??? High Court of Justice (England & Wales), Chancery Division ? ? ??????????
???????? ???? ????????????? ?????????? ????????? ? ???? ? ? ?????????? ?????????? ???????
?? ??????????. ?????? Commissioners, ??? ? ? ??????? ????????????????????? ???? ? ? ??????????
???????? ? ? ? ? ?????????? ????????? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ????????? ? ? , ???? ? ?
? ? ????????? ? ? ? ????????? ??????? ???????, ? ? ????????? ????????? ????????????? ? ??????
????????? ??????? ? ??????? ? ? ? ? ????????? ? ??????? ? ? ????????????? ?????????? ???????
? ? ?????????????????, ???? ? ? ??????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ??????????

24 ??? ??? ??????????? Court of Appeal (England & Wales) (Civil Division) ?????? ?? ???
???????????????? ? ? ? ?????? ? ? ???? ?????????? ?????????????? ???????:

„1) ??? ????????????????? ???? ???? ? ? ??????????? ???? , ??? ???? ?????????, ????? ? ?
?????? ?????? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????, ?????????? ?????????? ? ? ?????? ? ?
??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ????????????????? ? ? ???????
????????, ??????? ? ? ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ? ???? ? ? ? ? ???????
????????????, ?????? ????????????? ? ? ???? ? ? ???? ?????????, ? ? ?????? ? ? ?????? 74 ? ?
???????? ? ? ???? [Halifax ? ??., ????????? ??-????]?

2) ???????? ?????????????????, ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????????? ??????? ? ? ?????? ? ?
????????, ?????? ? ? ?????????? ??????? ? ? ???? ? ? ??????? ?????????, ? ??????
???????????????? ? ? ?????? ? ? ???? ? ? ?????????? „????????? ?????????? ??????“ ? ?????? 69 ?
80 ? ? ??????? ? ? ???? Halifax ? ? . [????????? ??-????] ? ? ?????? 27 ? ? ??????? ? ? ????
[Ampliscientifica ? Amplifin, ????????? ??-????], ????? ? ??????? ? ? ?????? ????????????? ?
???????? ? ? ???? [Part Service, ????????? ??-????], ???? ?????????? ????????????? ? ?
???????????? ? ? ?????? ? ? ?????????, ????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ??????? ? ? ??????
????????, ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ? ? ??????
???????????? ???????

3) ??? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ?????????????:

?) ???? ? ????????????????? ? ? ????????? „????????? ?????????? ??????“ ? ????????? ? ?
????? 74 ? 75 ? ? ??????? ? ? ???? Halifax ? ? . [????????? ??-????]: ???? ???????
???????????? ? ? ? ? ?????????? ? ? ?????? 74 ? ? ???? 75, ? ? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ?;

?) ?????????? ?? ????????? „???????? ????????? ??????“ ?????????? ?? ? ??:

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

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

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

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

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

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

4) ??? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ????? ?? ????? ?? ?? ?????????????
 ???????????, ????? ? ????????????? ??????????????????? ??-????????? ?????? ??
 ?????????????? ????????????? ?? ??????????? ??????????????????;

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

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

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

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

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

25 ? ??????? ?? ??? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ???????, ?????????????
 ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ? ???????????????????, ?? ?????? ??
 ??????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??????????
 ??????????? ???????, ?????????? ? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????? ??????????? ???????????,
 ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
 ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
 ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????

26 ?????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????
 ?? ?? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??????
 ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?
 ?????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ??
 ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??? (??.
 ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ????? Halifax ? ??., ?????? 69 ? 70, ? ?????????? ?? ?????
 Ampliscientifica ? Amplifin, ?????? 27).

27 ????? ????????? ?? ????? ????????? ????? ?????????? ? ?????????? ?????? ????

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

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

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

37 ?? ????? ????? CML ? CARC ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ??????
?? Suas, ??? ??? 99 % ?? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????.

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

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

40 ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????
????????????, ????????????? ? ?????? ?????, ? ?????? Suas, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????.

41 ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ???
— ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????? — ?????????????? ?? Suas ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? Commissioners ??
????????????? ?????????????? 6, ?????????? 1 ?? VAT Act 1994 ??? ??? ?????.

42 ? ??? ?????????? ?????????? ?? Weald Leasing, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????, ?? ??? ??
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??? ?? ??? ?????, ?????
????????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????? ??? 27 ?? ?????? ?????????????? ? ? ??? ??
????????????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????.

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

44 ?????????? ??????????????????, ?? ? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????, ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????
?????????, ? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????.

45 ??? ????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????
????????????, ????? ??????????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ???
???????????????? ? ????????? ?????????????, ????????????? ????????? ?????????,
????????? ? ??? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????, ????? ??????????????? ??
???????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ????? ??????????? ?
?? ?????????????????? ? ????????????? ?????????????????, ?? ??????????? ?? ?? ??? ??????
?????????? ??????, ? ??-????????? ?????????? ??????? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ??????, ?? ??????????? ? ????????????? ??????? ??????, ? ?? ??????????? ??
????? ??????????, ?????????? ? ????????????? ??????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??????
?????????? ??? ??????????? — ???, ??? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ??????. ?
??? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ?????????.

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

46 ??????? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??? ????????? ?? ??????
??????.

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

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

48 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ??????????? ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????,
?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? (??.
????????? ?? ??? Halifax ? ??., ?????????? ??-????, ????? 94 ? 98).

49 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ???
?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????.

50 ??? ??????? ? ?????, ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????
???? ??????? ???, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??
????????????, ?????????????? ?????????????????.

51 ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?/???
?????????? ?? Suas ? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ????????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? Suas ?/??? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???????.

52 ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????? ???, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
??? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? Halifax ?
??., ?????????? ??-????, ????? 92).

53 ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ??
????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
??????, ?/??? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ??? ??????, ?????????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???, ?? ?? ?? ?????? ??

??????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?/??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????????

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

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

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

1) ?????????? ???????????, ?????? ?????????? ?? ????, ?? ?????? ?? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??????????
????????????? ??????, ?????????? ? ???? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????,
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????? ????????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ?? 1977 ?????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ??????????
????? ????????? — ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????
????????? ??????, ?????????? ? ??????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ?????? 1995 ??????, ?
?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ????
????????? ?????????????? ?????????, ? ??-????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ?
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????? — ????, ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ???? ?????????????? ?????????????????????, ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ? ??? ???????????.

2) ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ???????, ?/??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ??????????
? ?????? ??????, ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ??????????????
????????? ?/??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

????????

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