

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

19 ????????? 2012 ??????(*)

„???????? ??????? — ??? — ????? ????????? 67/228/??? — ??? 8, ????? ?) — ?????
???????? 77/388/??? — ????????? ?? ????? — ??????? ????? — ?????????, ????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ????? ?????????????? — ??????? ??
????????, ????? ??? — ?????? ??????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????? —
????????????????? ?????????“

?? ??? C-310/11

? ??????? ?????????????? ?????????, ????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? First-tier
Tribunal (Tax Chamber) (????????????? ?????????) ? ?? ?? 26 ??? 2011 ?, ????????? ? ??? ??
20 ??? 2011 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???

Grattan plc

?????

The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs,

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

???????? ?? ?? : ?-? A. Rosas, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?-? U.
Lõhmus, ?-? A. Ó Caoimh, ?-? ?? . ??????????? (??????????), ?-? C. G. Fernlund, ?????,

?????????? ?????????: ?-?? J. Kokott,

?????????: ?-? K. Malacek, ???????????????,

???????? ????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 12
??? 2012 ?,

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

— ?? Grattan plc, ?? ?-?? H. Stone, solicitor, ? ?-? P. Lasok, QC, ? ?-?? R. Haynes, barrister,

— ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?-?? C. Murrell ? ?-?? E. Jenkinson,
????? ? ?? ?-? L. Seeboruth, ? ??????????? ?? ???????????????,

— ?? ?????????????????? ???????, ?? ?-? R. Lyal ? ?-?? C. Soulay, ? ??????????? ??
????????????????,

???? ???? ????????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
?????????? ?? 13 ?????????? 2012 ?,

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

????????

1 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 8, ????? ?) ? ?? ?????

13 ?? ?????????? ? ??? ????? ?????????? 67/228/E?? ?? ?????? ?? 11 ????? 1967 ?????? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? — ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ????????????? (?? 71, ??? 1303, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? Grattan plc (????????? ??-????????? „Grattan“) ? Commissioners for Her Majesty’s Revenue & Customs (????????? ??-????????? „Commissioners“) ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“) ?? ??????????????, ?????????? ?? ????, ?????????? ????, „????????? ?????????????“, ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ????????? 1973—1977 ?.

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

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

3 ???? 5 ?? ?????? ?????????? ??????:

„1. „????????? ?? ??????“ ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????????????.

2. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?? ?????? ?:

[...]

?) ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????;

[...]

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

4 ? ????? 8 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ?? „[?]?? „????????? ?????????“ ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????“.

5 ???? 8, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????:

„????????????????? ??????? ?:

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

6 ????? 13 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? „????????????? ?????????????“ ??? ? ??????????:

„[...] ??????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? (?????????, ?????????????, ?????????????? ? 2.2.), 2.2. ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????, ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? [...]“. [????????????????? ?????????]

7 ???? 11, ? ?? ?????? ?????????????? 77/388/E?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ??? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ???????

(O? L 145, ??? 1, ???????? ??-??????? „????? ??????????“), ????? ?????? ????? ??????????,
???????? ?? 1978 ?, ?????????? ? ??????????? ?? ????? ??????????

„1. ?????????? ?????? ?:

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

[...]

3. ?????????? ?????? ?? ?????????:

?) ????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ????????????? ?????????;

?) ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ????????? ?????????, ????????????? ? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????;

[...]“. [????????????? ??????]

8 ??? 11, ?, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????:

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

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

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

9 ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? 10, ????????? 2 ?? ?????? ??
????????????? ?? 1972 ?. (Finance Act 1972), ?????? ? ?????????????? ??????????

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

10 First-tier Tribunal (Tax Chamber) ???????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????
????????????? ?? ??????????????

11 ?? 1 ?????? 1978 ?. ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? „????????????? ??????
?? ?????????? ? [???]“ ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????

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

12 Grattan ? ?????????????????? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????
(?????????? ??-????????? „?????????????????“). ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????, ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ????
(?????????? ??-????????? „????????? ?? ?????? ????“), ?????? ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
(?????????? ??-????????? „????????????? ?????????“), ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????

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

13 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? 10 % ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ??????????, ?????????? ??
????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ??????, ??? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????;

— ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ? ? ???;

— ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ??
????;

— ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????.

14 ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ??? ?? ? ??? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????? „?
????“. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ???
????????? „? ?????“. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? „? ?????“.

15 ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. Grattan ??? ??
Commissioners ?? ?? ??? ?????????? ?? ? ??????, ?????????? ?? ??? ??????????, ?
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????. Commissioners ?????????? ?? ?????? ??? ??????????, ? ?????????? ??
????????? ? ??? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? 1973 ?. ?? 1
?????? 1978 ?.

16 ??? ?????????? ?????????? Grattan ??????, ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????? ???, ?? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? (????? ??? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????), ?? ?????????? ?????????? (?????
????????? ?? ?????????? ??? ??????????). ?????????? ?????? ?? ?????????
?????? ?????????? ?? ??? ??????????. ??? ??? ?????? ?? ??? 11, ?, ??????? 1 ?? ?????
?????????, ? ????? 1978 ?. — ?? ??? 8, ????? ?) ? ????? 13 ?? ?????????? ? ??? ?????
?????????, ?????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????
????????? ????? 1978 ?.

17 Commissioners ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????
?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??? ??? 11, ?, ??????? 1 ??
????? ??????????. ?????? ??? ??? 8, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????
????????, ?? ?? ??? ?????????? ??????????. Commissioners ?????????, ?? ?? ??????

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

18 ??? ??? First-tier Tribunal (Tax Chamber) ????? ?? ??? ????????????????? ?
?? ??????? ?? ??? ??????? ????????????? ??????:

„?? ????????? ?? ??????? ????? 1 ????? 1978 ?. ?? ?? ????????????????????? ????? ???????
?? ??????? ?? ????????????????????? ????????? ?? ??? 8, ????? a) ?? [???? ??????????] ?/??
?? ??????????? ?? ??????? ????????????? ? ????? ??????????? ?? ??????? a posteriori
?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ??? ?????????, ??????? ??? ??????? ?? ???
?????????? ?? ????? ????????? ??????????? ??????????? ?? ????????????? ???????, ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? ????? ????????? ? ???, ??? ??? ??????? ????? ??????????? ?? ????????????? ?????
??? ??????? ? ??? ??????????? ?? ????????????? ??????“.

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

19 ? ??????? ?? ????????????? ??????????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ????? ??? 8,
????? ?) ?? ????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??? ??? ??
???????????????????? ????? ??????? ?? ??????? a posteriori ?????????? ??????? ?? ??????????? ??
????? ??? ?????????, ??????? ??? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ????? ?????????????
???????????????? ??????????? ?? ????????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???
?????????? ?? ???, ??? ??? ??????? ????? ??????????? ?? ????????????? ????? ?? ??????? ? ???
???????????? ??????????? ?? ??????.

20 ?? ?? ?? ??????????? ?? ??? ???????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 8, ????? ?) ??
????? ??????????? ? ???????????, ?? ??????????? ??????? ? „?? ????????????? ?? ????? ??
?????? ???????, ????? ????????????????? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??
?????????, ??????????????? ??????? ??????? ? ??????, ????? ?????? [??]“.

21 ?? ????? „????????? ??????????“, ?????????? ? ??? 8, ????? ?) ?? ??? ???????????, ?
?????? ????????????? ? ????? 13 ?? ??????????? ? ??? ??????????: „[...] ?????, ????? ?
????????? ????? ????????????? ?? ????? ?? ??????, ????????????? ? ????????????????? ???????
(??????, ?????????, ????????????? ? ?.), ?.?. ?? ??? ??????????? ?? ????????????? ?????, ??
???? ???, ?????????, ??????????? ?? ??????????? ? ?????? ?????? [...]“.

22 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? „????????? ??????????“ ? ??? ?? ????????????? ??
???????? ?? ?????, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????????? ??
????????? ??????? ? ??????; ?? ??? ??????, ?? ????????????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????
?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ????? ????????? ??????. ??? ?????????
???????????? ? ????????????? ?????????, ?? ??? ??????????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????? ?
?????? ????????????? ??, ? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ????????? (?????? ?? 5
???????? 1981 ?. ?? ??? Coöperatieve Aardappelenbewaarplaats, 154/80, Recueil, ??? 445,
???? 9 ? 13).

23 ?? ?? ?? ??????????? ??? ??? 8, ????? ?) ?? ????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ??? —
????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????
????????, ??????? ?? ?? ??????????? ??? ??? ? ??????????????? ?? ??? ??????????? ???????
????????????????, ????????????????? ? ??????????????? ?? ???. ??????????????? ?? ??????????? ?????
????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????.

24 ??????? ?? ?? ??????? ? ??? ??????????, ?? ?????????? ??? 5, ????????? 5 ?? ?????

????????, „[?]???????? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ??????, ? ????? ? ?????????? ??????????“. ??????????? ?? ?????? „???????? ?????????“, ?????????? ? ??? ?????????????, ?? ??? ? ????? 8 ?? ?????????? ? ??? ??? ?????????? ??? „???????????? ? ?????????? ??????????“.

25 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ????????????? ?? ????? ????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??-????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ??????. ??? ?????????? ?????? ??? ?? ????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ????????? ?????????????.

26 ??? ??? ????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?????? ????????? ?????????????? ??????? ? ????? 41 ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ??? 5, ????????? 5 ?? ?????? ????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????? ? ??????, ????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????.

27 ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??? 8, (???? ?), ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ??????, ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????, ?????? ?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????.

28 ?? ?? ??????, ??-????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 10 ????? 2008 ?. ?? ??? Marks & Spencer, C-309/06, ??????, ??? I-2283, ????? 47). ??? ??????? ??-????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 27 ????? 2006 ?. ?? ??? Solleveld ? Van den Hout-van Eijnsbergen, C-443/04 ? C-444/04, Recueil, ??? I-3617, ????? 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29 ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 8, (???? ?) ?? ?????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 15 ????????? 2012 ?. ?? ??? Zimmerman, C-174/11, ????? 50 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ??? 11, ?, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????.

30 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? (????????? ?? 10 ??? 2008 ?. ?? ??? Koninklijke Ahold, C-484/06, ??????, ??? I-5097, ????? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

31 ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????. ?????????? ? ??? ??????????????, ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????, ? ?? ?? ?????????? ??????. ??? ??? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ??? ???.

32 ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? Grattan, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? 1 ????? 1978 ?. ?? ?????????????????? ?????? ??? ???,

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

33 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ?
????? 49 ? 50 ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?????? ?????????? ?? ? ??????????. ??-????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
???, ??????? ? ?????? ?????????? 67/227/??? ?? ?????? ?? 11 ????? 1967 ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??????
(?? 71, ??? 1301) ? ?????? ?????????? ??? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ??????, ? ??-
?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ???????.

34 ????? ????? ? ??????? ? ?????? 12 ?? ??????? ?? 5 ??? 1982 ?. ?? ???? Schul Douane
Expéditeur (15/81, Recueil, ??? 1409), ????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ???????.

35 ?????? ? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ???? 11, ?, ?????????? 1 ??
????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? a posteriori. ??? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ??????
????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ? ??????? ??
????????????????????????? ???? (??, ?????????? ?? 3 ??? 1997 ?. ?? ???? Goldsmiths, C-330/95,
Recueil, ??? I-3801, ????? 16—18 ? ?????????? ?? 29 ??? 2001 ?. ?? ???? Freemans, C-86/99,
Recueil, ??? I-4167, ????? 33).

36 ????? ?? ????? 25—27 ?? ?????????????? ?????????, ???? ?????????????? ?? ? ??????
????????????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ???? ??????????????????, ?? ????????? ??
????????????????? ???? ? ?????? ???? 11, ?, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ? ?????????????? ??
???? 11, ?, ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? 11, ?
?? ? ???? ?????????? ?? ????? 11, ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???? 8, ?????
?) ?? ?????? ???????????.

37 ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??
?????????, ?? ???? 8, ????? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ???
?? ???? ?? ?????????????????????????? ???? ?????????? ?? ????????? a posteriori ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ???? ?????????, ??????? ???? ??????? ?? ???? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ??????
??? ???? ????????? ? ???? , ??? ???? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???? ??? ??????
? ???? ?????????????? ?????????? ?? ??????

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

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

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

???? 8, ????? ?) ?? ?????? ????????????? 67/228/E?? ?? ??????? ?? 11 ????? 1967 ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????
???????????? ?????? ????????? — ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ??
??? ?? ???? ?? ?????????????????????????? ???? ?????????? ?? ????????? a posteriori ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???? ??????????, ??????? ???? ??????? ?? ???? ??????????

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

????????

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