

@import url(../../../../css/generic.css); EUR-Lex - 61995C0260 - EL

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

1

61995C0260

?????????? ??? ??????? ??????????? La Pergola ??? 16?? ??????????? 1997. - Commissioners of Customs and Excise ??? DFDS A/S. - ?????? ??? ??? ????? ?????????????? ??????????: High Court of Justice, Queen's Bench Division - ??????? ????????. - ??? ?????? ??? - ?????? ??????? ??? ?????????? - ?????? ?????????? ??? ??????? - ?????? ?????????? ??? ??????? - ?????? C-260/95.

????????? ??? ??????????? ???. ??????????? 1997 ?????? I-01005

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

1 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? High Court of Justice (Queen's Bench Division),
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? VAT Tribunal, ??? ???'
?????? ?? ????: ?? ??????? , ?? ??????? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? (1), ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??;

2 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

? ??????? DFDS ?/S (??? ????, ????: ?????? ???????) ??????, ?????? ??? ??????
????????????? ???, ???? ??? ?????? ?????????? ??????????. ? ?????? ??? ?????
?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.

3 ?????????? ??????? ?? ? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (3). ? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ???? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (???????????: ??? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???????, ??????????) Scandinavian Seaways), ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? - ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? - ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? DFDS A/S ?????? (????? 1).

? ??????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????: ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????? (????? 2). ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????

? ?????????? (????? 3.1)- ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????? ???
????????? ??? ??????????? ?????????? (????? 3.2)- ?? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??? ??
????????? ??????????? ??????? ??? ?????? ??????? ??????? ??????? ??????? (????? 3.3). ???????
?????? ??? ? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??? ???????
????? ??? ??????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ???????
??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? (????? 3.5). ? ??????? ?????? (????? 3.8)
????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????
????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????, ???
????? ?????????? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ???
?????????. ?? ????? 3.9 ??? ??????? ?????????? ??????????, ?????, ??? ? ??????
?????? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ???
????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???????.

? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? (????? 4.1.1), ? ??????? ??????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? 19 % ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????????? ???????.

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

???? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ??? ??
????????? ??? - ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??????????
????????? - ??? ???????, ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? Harwich, ???
????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ???????, ??? ??????? ??????????
?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ??????? ???,
????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??????????
????????? ??? ??????? ??? ??????? ???' ??????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
????????.

?????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????, ???
????????? ?????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??????????
????????? ?????????? ?? ??? ??????? ???????, ?? ?????? ??? ??????? ??????????
????????? ???????, ??? ?????? ??? ???, ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??????? ??? 19 %.

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

5 ?? 1993, ? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ? ??????
DFDS A/S ??? ???????, ??? ???????, ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ???
????????? ???, ??? ??????? ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ???????, ?? ??????
?? 20?? ??????? 1993 ?????????, ???, ??? DFDS A/S ?????? ?? ?????????? ??
?? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????????
?? ??????? ???????, ? ??????? ??????? ??? ??????? ??? DFDS Ltd ?? «?????? ?????????»
?? ??????? ???????, ??????? ??????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????
?? ??????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??? ??????????
????????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ???????.

6 ? ??????? ??????? ????. ??????? (??? ??????????? ?? ??????) ??? ??
????????????????? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?????? (??? ??????) ??
??????????, ??? ?? ??????? ??????? ??? ??????????? ???????, ?? ??? ??????????????
?????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????? ???????, ?? ??? ?? ??? ??????? ???????
???, ??? ??????????? ????, ? ??? ??????????? ??????? ?? ??????????? ???????????
?? ?? ??? (????? ??????????????? ?? ??????? «?????????») ??? ??????????? ???
?????? ??????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ??? ??????? ??? ???????
?? ??????? ??????? (4).

7 ????? ?? ?????????????? ????, ? DFDS A/S ??????????? ??? ?? ??? ??????? ???????
?? VAT Tribunal ??? ???????.

?? ??????????? ??????????? ????. ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??
???? ?? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ??
?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? Harwich. ???
????????? ?? ?? ??????: ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ??????? ?? ??????? ???????????- ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??? ?? ??????? ?? ??????? (5).

8 ?? High Court, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??:

«?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? 77/388/?? ?? ???????, ?? 17?? ?? 1977,
???? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? (??? ??????? ??) ??, ???????, ?? ??????? 26 ?? ??????? ??, ?? ??????? ??,
????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
???? ??????? ??????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? :

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

?) ??? ?? ??????? ??????????? (?? ?? ??????? ???????????) ??????? ?? ??????? ?? ??
?????????? ??????????? "???? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ????????????" ??
????????? "?????? ???????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????", ?? ?? ??
?????? ??;»

???? ?? ??????? ?? ???????????, ? DFDS A/S, ? ??????? ???????, ? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? DFDS
A/S, ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ??
?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??' ??????????? ?? ???????.

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

9 ??? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????? ??
???? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
?? ???????????, ?? 17?? ?? 1977, ?? ?? ???????.

?? ??????? 9, ??????????? 1, ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??
?????? ??????????? ?? ??:

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

??. ?????? 26 (????????? 1 ??? 2) ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????. ?? ?????????? ?????? ??? ??????????:

«1. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ???
?????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????. ??
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 11, ??? ?, ?????????? 3, ??????????
?. ??????????, ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????????.

2. ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
?????????. ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???, ???
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
22, ?????????? 3, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ???
? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????? ???, ??? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???» (?)
????????? ???).

??. ?????? 28, ?????????? 3, ????????, ??, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? 4 ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ??????:

«(...)

????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 17, ?????????? 3, ??? ?? ?????? 26,
????????? 3, ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? 26, ?????????? 3,
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? (...).»

????? ??????

10 ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? «? ??????????????
?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?? ?????? ???, ???? ???? (...) ??? ?????? ??????». ?????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ??????????
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

11 ? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???
????????????? ? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

12 ? ??????? ? ?? ??????? 26 ????????, ????????, ?? ?????? ???????, ??? ?????? ???????, ??? ?????? ???
???, ??? ? ? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????????. ?
?????? ? ?? ??????? ?? ?????????? «?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????»
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???,
?????, ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?
????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????????» (6). ???????, ??????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? «? ??????? ??? ?????? (...) ?????? (...) [?] ???????, ??? ??? ?????? ???
????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ???
??? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ???» (7).

13 ?????? ??? ??? ???????, ?? ?????? ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? DFDS
A/S ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???
DFDS Ltd, ??? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9. ???????, ? ?????? ??? ?????? ???
??????, ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 26,
????????? 2, ??????? ???????, ?????? - ? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??
????? ???????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? - ?????? ???????, ???
????? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? (8). ???????, ??? ??' ??? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????????.

14 ??? ?????????? ??? ?????? Berkholz, ?? ?????????? ?????????? ??????? ???????
?? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?? ??????
????? ??? ??? ?????? (9).

15 ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???????????,
????? ? ?????? ?????????? Mancini, ??? ?????? ?????? «?????». ?????? ?????? ??? ? ???
????? ?????? ?? «????? ??? ?????? ?????? ?????: ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??????????» (10). ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ??? ? DFDS A/S ???
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???

16 ????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? «??? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????». ?? ??? ?????? ??? ???
????????????? ?????? Berkholz, ?? ?????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???? (11).

17 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

? ????? ? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ???? ?????? ?????» ???????????
?????????? ?? ?? ?????????? ????? ??? ????? ???????????, ??? ??? ??? ????? ???????????????
?????? (12). ?? ??????? ?? ?? ?????? ??? ????? ??????????? ??????????????? ??????, ???????, ??
?????????? ?? ?? «???? ??????????? ?????? ??????» (13).

18 ??? ??????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ??????????????? ??? ??????? ???
?????????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????.
?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????????, ??
?????? ?? ??????????? ???' ????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ??? ???????, ???
?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????? ?????? ???????, ?? «????? ??????????» ???
?????? ???????, ??? ?? ????? ??????????????? ? ?????? ???????, ???????, ???????, ?????
?? ???????????, ?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ???????, ???????, ??? ?? ?? ??
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? ???????, ???????, ???????.

19 ??????????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? «?????
?????????» ??? ??????? ??????? ?? ???? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ??
??????????????, ??????, ??? ?? ?????? ???, ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???
?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??? ???????, ???
??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????, ???????????, ???????????,
???? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 85,
????????? 1, ??? ???????, ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? (14).

20 ?? ??????? ????, ??? - ??? ??????????? ?? ?????? - ?? ??????????? ??? ?????
????????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ???
????????? ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??
????????? ??? ?????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????? ??
?????? 85, ?????????? 1. ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???????
????????? Tesauro, «? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? (...) ??? "?????????" ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????» (15).

21 ??? ????? VVR, ?? ?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??
????????? ??? (16). ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????? ???
????????? ?? ??? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ???????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ???
?????? 85, ?????????? 1, ?? ?????????? ?????????? ??? «?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ????. ???????, ?? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? (...) ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??? ??????» (17) (? ?????????? ???).

22 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??
?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????, ? DFDS Ltd ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??
?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? «?????????» ??? ?????????? ???
????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?????? - ??? ?? ?????????? ??? ??????? ??

?? ??????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ????????????? - ? ???????
???????, ????????, ???, ?? ?????????? ??? ?????? VVR, ??? ?????? ?? ??????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????.
?????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ???? ?? ?
???? ?????? ??? ?????????? ???????. ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??
??? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????
????????? ??? ?????????? ??? ??????: ????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???????
??? ?????????? (????? 3.2), ? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?
????????? ??? ?????? ?????? (????? 3.3), ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?
????????? ??? ?????? ??? ??????. ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ???????, ??? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??????.

23 ????? ?????????????? ??????? Volkswagen ??? VAG Leasing, ?? ?????????? ??????
?????? ?? ??????? ?? ??????: «?? ?????????? ??????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????
?????????? ??????????????» - ?????? ?? ?????????? - «????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ????
DFDS Ltd ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ????
Volkswagen ??? VAG Leasing. ???????, ??? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ????
?????????.

24 ? ??????? ????????, ???????, ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
?????? ??????. ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ? DFDS Ltd ?????? ?? ??????
«????? ??????????» ??? ??????? ???????.

25 ???????, ? ??????? ?? ?????? ??? ??????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ???, ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? Factortame ???.. ??? «Coassurance» ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????? (19).

???? ??????? Factortame ??? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? «?????
??? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?? (...) ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????» (20).

? ??????? ??????? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ??? ??????? ??????. ??????????
????? ?? ??? ?????? ??????? ??? ? (?????????????) ??????????? ?????? ?????? ??????? ??????, ? ????
????? ??????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????? ?????, ?????????? ???
?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? «????? ??? ? [????
?] ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????,
????? ??? ?????? ???????, ?? ?????? ??????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???
?????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???' ?????? ??? ?????
?????? ??? ?? ??????? ??? ??????????» (21).

26 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????????
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?? ??????????? ?? ??

????????????? ??????? ?? ????????????????, ??? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????
????????????? ??? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????
????? ?????? ?? VAT Tribunal. ? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? - ?????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ??? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??' ?????????? ??
?????? - ? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? 100, ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ??????. ??? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????, ??? ?????? ????????. ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
??????- ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ???????- ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ???????- ? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??
??? ? DFDS Ltd ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??.

27 ?????? ?? ?????????? ?? ????????????, ? DFDS Ltd ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ????????????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? Berkholz. ?????????? ?? «??
????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????» . ???????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? «?????
?????????» ??????????.

????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ??????? C-190/95. ??? ??????? ??, ? ?????? ?????????? Fennelly ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? (22)
???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??? ?????????? ???????, ??? ??
??????, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? . ??? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ??
????????? leasing ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? (23). ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????; ??? ??
???? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
??????.

28 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ???, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? 26, ?????????? 2. ??? ???????????, ?????????????? ?? ?????? Berkholz ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? (24).

29 ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

30 ? ?????????? ?????????? ????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? Mancini ??? ????? Berkholz, ?? ??? ??? ????? ??? ????? ?????
??????????? ??? ??????? ????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? (25). ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ? ??? ??
????????? ??? ??????? ??? ??? ??? ????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??
??????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????? ??????? ???
??? ??????? ???????, ? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?
?????? DFDS Ltd ??????? ?????????? ?????????? ??? DFDS A/S. ? ?????????? ???
??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? Harwich, ?? ?????????? ??? ??? ??
?????? ???????.

31 ? DFDS ?????????? ?? ??????? ??????????????: ????, ??? DFDS, ? ?????????? ??? ???????
??? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????. ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??????????????
????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? (26).

32 ??? ????? ??????? ?? ???? ?????? ??????????, ????? ??? ????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ???? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????. ??? ?? ??? ?? ??? ??, ??
????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????????. ? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? ??? ?? ????? ?? ??????????,
?????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????
????????? ??? ??????????. ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????: ?? ??????? ?? ??? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????
?????????????. ?? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?????? ???, ?? ??????????
????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????

33 ????????, ?? ??????? ???? ?????????? ?????? ??????????, ????. ????? ?????? ????
??????, ?? ????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????. ?????? ???. ?????????? ???.
???. ?????????? ???. ??????. ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????????? ???. ?????? ???.
???. ?????? ???. ?????????? ???. ??????????, ?????????? ???. ?????? ???. ?????, ?????? ???.
????????? ???. ?????????? ???. ?????????; ? ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.
????????? ???. ?????????? ?????????? ???. ?????? ???. ?????????? ?????????? ???.
???. ?????????? ???. ?????????? ??????????.

? ? ?????????? ?? ?? ???? ???? 28, ?????????? 3, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?
????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ??? ?? ??????????????
?? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????? ??? ?????????? ????. ??? ?????? ?????. ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????. ?? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

34 ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? 26, ??????????
2. ? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 26, ?????????? 2,
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ?????????, ?????? ??? ??????
????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? «?????????????» ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
??? ??? ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????. ?? ??? ??? ???????, ?? ??? ??? ?????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????, ?? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (27). ?????????, ?????????? ??? ? ??????
Berkholz ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?? ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ???' ?????? ???
????????????? ?????????? (28). ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????? ???.

35 ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ????
?????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?
????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ????
????? ?????????????? ???.

????? ??? ???? . ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ????
????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?
????, ??? ???? ???, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????? Darmon ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????
????????? ?????? Daily Mail ??? General Trust. ??? ?????? ???, ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? «? ?????????? ??? ???? ??

?????????? ???????, ? ?????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??
????? ?? ?????? ?????? » (? ??????????? ???) (29).

36 ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ??????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ????? - ?????????????? ???
?????? ?????? ?????? ?????? ?????? - ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????
??? ????? 9. ? ??? ??????????, ? ?????????? 4, ?????????? ?????????? ?????? ???
?????? ??? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
???? ??????????????, ?????? ??? «????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ???» (30).

37 ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
9, ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ???, ??????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? «?????
????????????? ». ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ??????
?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? . ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? - ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? - ???, ???????,
?????????????.

??????

??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? High Court of Justice ?? ???:

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

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

(2) - ??? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ?? 1989, ? DFDS Ltd ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ??? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ???
????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? «?????????» ??? ?????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? DFDS A/S ??? ???
????????? ??? DFDS Ltd ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

(3) - ??? ?????? ?????? ?????? ??? 1? ?????????? 1989. ? ?????? ??? ??????????????
??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???' ?????? ??? 1? ?????????? 1991.

(4) - ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ???
????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???' ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?? ???, ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???

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

(5) - ???. ?? ??????? 6 ??? ?????????? ??? VAT Tribunal ??? 23?? ?????????? 1994 (LON/93/2396 ?): «???' ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? "?????? ??????????", ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??????».

(6) - ??????? ?? 12?? ?????????? 1992, C-163/91, Van Ginkel (?????? 1992, ?. ?-5723, ????? 13).

(7) - ?????????????? Van Ginkel, 14.

(8) - ??????? ???. ?????????? (?????? 5.5.2).

(9) - ??????? ?? 4?? ?????? 1985, 168/84 (?????? 1985, ?. 2251).

(10) - ?????????? ??? ??????? ?????????? ?ancini ??? ?????????????? ??????? Berkholz
 (?????? 1985, ?, 2252, ??????? 2).

(11) - ?????????????? ??????? Berkholz, ?????? 1 ??? ????????????

(12) - ?????????????? Berkholz, ???? 17.

(13) - ?????????????? ??????? Berkholz, ????? 17.

(14) - ?. ??? ??????????? ?? 13?? ??????? 1966 ??? ?????????????? ?????????? 56/64
??? 58/64, Grundig-Consten (???????? ?? 1965-1968, ?. 363). ??? 16?? ?????????? 1975
???? ?????????????? ??? 40/73 ??? 48/73, 50/73, 54/73 ??? 56/73, 111/73, 113/73
??? 114/73, Suiker Unie ?.?. ??? ?????? (???????? ?? 1975, ?. 507). ??? 1??
????????? 1987 ??? ?????? 311/85, VVR (???????? 1987, ?. 3801). ??? 24?? ??????????
1995, C-266/93, Volkswagen ??? VAG Leasing (???????? 1995, ?. ?-3477).

(15) - ?????????? ??? ?????? ?????????? Tesauro ??? ?????????????? ??????
Volkswagen ??? VAG Leasing (?????? 1995, ?. ?-3479).

(16) - ?????????????? (?????????? 14) ??????? ??? ????? VVR.

(17) - ???.?, ???? 20.

(18) - ?????????????? ?????? (?????????? 14) ???? 19.

(19) - ?????????? ??? 25?? ??????? 1991 ??? ????? C-221/89, Factortame ??. (?????? 1991, ?, ?-3905). ??? 4?? ?????????? 1986 ??? ????? 205/84, ??????? ??? ?????????? (?????? 1986, ?, 3755).

(20) - ?????? 20.

(21) - ?????????????? ??????? ??????? ??????? ???????????, ????? 21 (? ??????????? ????)
???, ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? Darmon ??? ?????? 81/87, Daily
Mail ??? General Trust, ??? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????? ???????????, ? ?????? ??????????
????????????? ??? «?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
????????????? ??????. ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????,
????????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????»
(??????? 1988, ?. 5483, 5500, ?????????? 4). ??., ??????, ??? ?????? ??? 27??
????????? 1988 ??? ?????????????? ??????: «???? ?????????? ??? ???????, ??
????????? ?????????????? ???????, ??? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ??????????.

????????????????? ? ?????????? ???????» (????? 17).

(22) - ?????????? ?? 12?? ?????????? 1996 ??? ?????? C-190/95, ARO Lease (??
????????????? ?? ???? ?? ??????).

(23) - ?????????????????? ??????????, ?????????? 31.

(24) - ??., ????????, ??? ??? ??? ???????, ??? ?????? ??? ??????????? ??? 2?? ???
1996, ??? ??????? C-231/94, Faaborg-Gelting Linien (?????? 1996, ?. ?-2395, ??????? 16
?? 17). ??., ??????, ??? ??????? ??? ??????? ???????? Fennelly, ??? 28?? ???????
1996, ??? ??????? C-167/95, M. J. M. Linthorst, K. G. P. Pouwels en J. Scheres, ???????
26 (?? ??????????????? ????. ??? ???????).

(25) - ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? (?????? 24). ??????? ??????? ??? ?????????? 2 ??? ?????????? ??? ??????
????????? Mancini, ? ??????, ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 9
?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?? ??????????, ??? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ????
?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?????: «??'
????? ? ?????? ??? (...) ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
(...) ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????.
????????, ?? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
???????? ?? ?????????? ???????- ??? ??? ?????? ?????????? ???, ??????? ??? ???,
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????» (? ?????????? ??? ??? ???).

(26) - ?????? 21 ??? ?????? ?????????????? ??? DFDS.

(28) - ?. Farmer, P., Lyal, R.: EC Tax Law, Oxford, 1994, ? 160, ?? ??????, ???
????????????? ??? «? ??????? Berkholz ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? »), ?????????? ?? ??? «????????? ?? ?? ??
?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (...) ??? ?????? ??
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9,
??????????? 1 (...) ?? ??? ? ? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? (...)».

(29) - ?????????????????? (????????????? 21) ??????????, ??????????? 7 (????? ??? ?? ???????
?? ?????????????? ??? ?????????? 8).

(30) - ??????? ???. ?????? ??????? ??????? ??????? ???. ??????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ??????????????
???. ??????????? ???. ?????? ??????, ???. ??????? ???. ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ???. ???
?????????? ???. ??????? 77/388/???, ???. ?????? ??????? ? ??????? ???. ??????? ???. ??????? ???. 5
?????????? 1984 (?? C 347, ?. 5- ?. ????? 1, ??????? ??, ? ??????????? ???. ???). ??
?????? ???. ??????? ???. ??????? ???. ?????? Farmer P. ???. Lyal R., ???. ?. 158.