

@import url(/.././.././../css/generic.css); EUR-Lex - 61995C0330 - EL
????????? ?????????? ??????? ??????????????

|

61995C0330

????????? ??? ??????? ??????????? La Pergola ??? 27?? ????????????? 1997. - Goldsmiths (Jewellers) Ltd ??? Commissioners of Customs & Excise. - ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????: Value Added Tax Tribunal, Manchester - ??????? ??????????. - ??? - ??? ?????? - ????????? ?????????????? ?????????????? ??? ????? 11, ?, ??????????? 1 - ????????? ??? ??????? ????????????? ??? ??? ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? - ??????? C-330/95.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1997 ?????? I-03801

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

1 ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? Value Added Tax Tribunal, Manchester Tribunal Centre, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? (1) (??? ?????: ???? ??????), ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????. ??????????????, ??????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????.

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

2 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????: ? Goldsmiths (Jewellers) Ltd (??? ?????: Goldsmiths), ? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ? RRI Ltd (??? ?????: RR?), ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ????????. ?? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ? Goldsmiths ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? RR? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????, ??? ? RR? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???????????.

3 ?? ?????????? ?? ?????????? ? Goldsmiths ?????????? RR? ?????????? ????? 202 809,47
????? ?????????? (UK£) (??? ???? ???? ?????????????????? ? ???, ????? 30 205,67 UK£, ???
????? ? Goldsmiths ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ???? ?????????? ??? ??? ?????
????????? ??????????). ? ?? RR? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? Goldsmiths
????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???????????.

4 ? RR?, ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????
????????? ?? ?????????? ?????????? - ????? 68 678,03 UK£ (??? ??? ??????? ?? 9 335 UK£
????????????????????? ??? ???) - ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????. ? ????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 135 162,12 UK£, ??? ??? ??????? ?? 20 130,53
UK£ ?????????????????? ????? ???.

5 ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ? Goldsmiths, ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????????????, ?????????? ?? ??????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ????? 28
????????????????? 1993. ? Goldsmiths ??????? ??????? ?? ??????? ??? ??? ?????? ??????????????????
?????? ??? ???? ??? ???? ?? ???? ??? ??? ??? ?????????????? ????? ?????????? ??? ??????? ??
?????????????? ? RR?, ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ???????????????.

6 ?? Commissioners of Customs and Excise (??? ?????: Commissioners) ??? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??????????. ??? 1? ????????? 1993 ?????????????????? ????? Goldsmiths
????????????????????? ?????? ??? ??? ????? 20 130 UK£, ?????? ??? ??? ????? ?????????????????? ???????.

7 ? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ??????? 11, ?????????????? 1, ???
Finance Act (?????????????? ?????? ?????? ?????????? ????????????????) ??? 1990. ????????????????, ?
????????? ?????????, ???? ?????????? ??????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? (2), ??????? ???, ??
????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????
«????? ?????????????? ??????????????»: ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??? ?? ???? ??????????????, ???
????????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????, ???? ???? ? ??????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ? RR? (3).

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

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

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

12 ?? ????? ???????? ?? ???????? ?? ???????? ?? ?????????? ????? ?? ??? ? ??????????
 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ??????????????. ?????? ??????????, ??????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??????,

???? ????? ????? ??? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????. ??? ?????
????????? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????????? ??
??? ?????????? ?????????????? ??????????, «????????»: ?? ??? ??????? ???' ?????? ?????? ?? ??
?????? ?? ??????????, ????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?????? ? ??????? ???, ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ??????: ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??
????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ???'
????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??
????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ? ?????.

13 ? ????? ????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? Goldsmiths, ? ??????? ?? ??
????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????
????????? ??????????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ? ??????
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
??? ??????. ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??
??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????? ?????????????? ??. ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?????? ?
????????? ?? ?? ?????????????????????? ???????; ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????, ??? ?????????????? ?????????, ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????
?????????. ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????,
????????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??
????????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ???. ??????????
?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????

14 ??? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????,
??? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??? Goldsmiths ?????????????? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ??? ?? ?????? ? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??????? ??
????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????

15 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????: ?????? ?? ??
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????. ?
????????? - ?, ??????????????, ? ?????????? - ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????, ???
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????. ??????????????. ? ?????????? ?????? ??????????????????
?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????????????, ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ???. ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?? ?? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????
? ? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (6). ? ?? ?????? ????? ??

? ????? ???? ???? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????????????? ??????????????
???? ???? ?????? 6, ????????????? 2, ?????????? ?????? (12). ??????????, ?? ?????????????,
????????????????? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????? 27 ????
?????????, ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ????: «?? ????????? [????????] ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????
?????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
11» (13).

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

20 ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????. ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????
? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ??????, ?????? ?????? ??
????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??????????????????????, ?????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ??????????????????????.

21 ???? ??' ???, ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????; ????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? Aardappelenbewaarplaats, «? ?????????? ??????????????
?????? ?????????????????? (...), ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????
??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????» (14). ?? ?? ?????????????? ?
????????? «?????????????», ? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ???, ??? ??? ?????? 11, ?, ?????????????????? 1,
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? Naturally Yours Cosmetics.
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ???
????????????? marketing ??? ?????????? ? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????
??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? (15).

22 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????? ??? ??? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????? ??????????????,
????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??????, ?????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? (16). ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? Cruz Vila?ª: «???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ???? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ???
?? ??????????????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????,
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ??????, ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??????????????????» (17).

23 ?????? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????, ???
????????????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 22 ???
?????????. ??????????????????, ? ?????????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????? «????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????

??????????, ??? ??? ??????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????????, ??? ??????
????????????????? ???? ?????? ?????????????? ???? ????, ?? ?????? ?? ??????????? ????
????????????? ??????????». ??????????, «????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????
??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????». ???? ?? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????, ???? ?????????????? ?????? ???????????
????? ? Goldsmiths, ??? ??? ? RR? ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????.

24 ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??' ? ,?? ?????
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? (18).

25 ????? ??? ?????????????? ?????, ? ????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????, ???? ?????? ?????????????????? ??? «????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????,
?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?
?????????????????» (? ?????????????????? ?????? ???).

26 ????? ?? ?????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ???
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????????????. ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????, ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????????, ?
?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ??????. ??? ??????????????, ?? ??? ?????????? Johnston ?????????????????????? ??? «?
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????» (19).

27 ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??
?????????????. ?????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??' ? ,?? ??
????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????????? ? ?????????????? ?????????????? (20). ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ??????????????, ??????????. ??????????????, ? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????,
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ? ??????
????????? ?? ??????????

28 ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??
????????????????? ??????. ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????????????? (21).

29 ?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????. ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ??? ???
?????? ?????????????????, ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? (22). ?????????????, ? ??????????
Goldsmiths ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????: ? ?????????? ?????? ???

?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ????
?? ?????????????? ??????????. ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?' ? ,??
?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????. ??? ????
?? ?????? ?? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? : ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ??
????????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? Cruz Vila?a, ? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? (23). ?
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? (???????????? ?
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????) ??, ??? ??????????,
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? (24). ??????????,
????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? (25).

30 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? 11, ? , ?????????????? 1, ?????????? ?? . ? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ? ? ?????????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? Naturally Yours
Cosmetics ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????: ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????, ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????. ???
????????????, ?? ?????????? ?? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????,
????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????? . ? ?
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ??????????. ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????

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

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

35 ??? ?????????? ??? ???????? ???????????, ??? ???? ?' ????????????? ????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???, ???????? ?????????????? ??? ? ??
??????? ??? ???????? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????
??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?? «????? ??????» ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ????? ???
????????????? ??? ???????????????.

36 ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ???????? ?? ?????? ??????. ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 177 ?????????? ??? ??????????: ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
?????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???
?????????????, ??? ???? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?
????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????? (32).

?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????????? (33).

??? ?????????????, ?? ??? ?????????? ?????????? Bosman, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? - ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? - ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (34).

37 ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?? ??????????????, ???' ??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? (35). ??? ???? ???, ??? ? ???? ???, ??????????????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?? ?????????????? ??? ??? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????? (36).

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

?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ????? ?? ??????????? ??????? ????? (37).

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

«?? ????? 11, 2, ??????????? 1, ??????? ??????, ?? ????? ??????? 77/388/??? ??
????????????, ?? 17?? ??? 1977, ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? - ????? ??????? ????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????????
??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???
???? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????»

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

(2) - ??????? ?? ?? ?????????????, ????? 11.

(3) - ?? ????? 11, ??????????? 2, ??? Finance Act ??? 1990 (?????? ? ??????? ?? ???
????????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ????? 36 ??? VAT
Act ??? 1994) ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??. ??? ?? ?????????? 1
??? ????? 11 ? ?????? ??? ?? ?? ??????: «a) ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ???
??? ?? ?????????????, b) ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? c) ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ??????»

(4) - ???. ??????? ?? ?? ?????????????, ????? 16.

(5) - ?? ????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??' 2, ?? ??
????????, ??????????????? ?????????? ??????????????: «cancellation», «refusal», «total or partial non-
payment» ?? «price is reduced after the supply takes place». ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???,
? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??' ????. 3 ?? ?? ?? ??' ????. 4 ???????????.

(6) - ??? ????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????
????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? P. Farmer ?? R. Lyar, EC Tax Law
(???????? 1994, ? 128), ???????????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? 1
??? ????? 11, 2, ?? «the structure of the provision suggests that on this point (???? ???????????
?????? ? ??????? ?? ??????????) the power to derogate extends to the principle of reduction
itself» (? ?????????????? ??? ???). ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? B. J. M.
Terra ?? J. Kajius, A guide to the European VAT Directives (???????????? 1993, ?????? ??
?????? 11, ? 95): «Notwithstanding the imperative "shall", Member States are free to derogate
from this rule (i.e. not to grant or to partially grant a reduction) in the case of total or partial non-
payment» (? ?????????????? ??? ???).

(7) - «Non obstante, en los casos de impago total o parcial, los Estados miembros podr?n no
aplicar esta regla» (? ?????????????? ??? ???).

(8) - ???????, ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??, ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? «? ?? ? ??????» ??? ?? ??????????
???? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? 7?? ??????? 1994 ??? ??????? C-
420/92, Bramhill (???????? 1994, ? 2-3191), ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????

????? ??? ????????????, ? ?????? ????????????, ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
?? ?????? 7, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 79/7, ?????? ??? ?????? ?????????????
????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? Goldsmiths ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? (????????? 20 ??? 22).

(9) - ?????????? ??? 2?? ?????????? 1994, C-30/93, AC-ATEL Electronics Vertriebs (????????? 1994, ?.
?-2305, ?????? 21).

(10) - ??, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? Mayras ?????? ?????????? 51/76,
Verbond van Nederlandse Ondernemingen, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? 1? ?????????????????? 1977 (????????? ?????? 1977, ? 57, ?????????????? ?????????????
??? ??????????????): «????????????? ?? ?????? ?????, ??????, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????,
?????? ?????????????? (...), ??? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????????????? ?????????????? (...), ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????
????? ??????????».

(11) - ?????????? ??? 3?? ?????????????? 1985, 249/84 (????????? 1985, ? 3237, ?????????? 23 ??? 25).
??, ?????????? ?????????? ??? 6?? ?????????? 1988, 127/86, Ledoux (????????? 1988, ? 3741, ?????? 11).

(12) - ?????????? ??? 27?? ?????????? 1989, 50/88 (????????? 1989, ? 1925).

(13) - ?????????? ??? 10?? ?????????? 1984, 324/82 (????????? 1984, ? 1861, ?????? 32).

(14) - ?????????? ??? 5?? ?????????????????? 1981, 154/80 (????????? 1981, ? 445, ?????? 12. ?
????????????????? ?????? ???).

(15) - ?????????? ??? 23?? ?????????????? 1988, 230/87 (????????? 1988, ? 6365. ??., ??????????????,
????????? 16 ??? 17).

(16) - ??, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? 24 ?????????????? 1990 ? ??????????
????????????????? Van Gerven ?????? ?????????? C-126/88, Boots Company, ??? ??? ?????????? ?????????????
????????? ??? 27 ?????????? 1990 (????????? 1990, ? ?-1235, ??? ?????????????????? ? ?-1252,
????????? 6): «(...) ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? 11, ?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????».

(17) - ??, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? Cruz Vila?a ?????? ?????????? Naturally Yours
Cosmetics (????????? 1988, ? 6374, ?????? 19).

(18) - ????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????:
«the United Kingdom chose to limit relief for bad debt to cases where the supply has been made
"for a consideration in money". Its purpose, in enacting that limitation, was to remove the risk of
fraud: an approach which reflects the 16th recital [????????????: 17th] to the Sixth Directive» (?????????
24).

(19) - ?????????? ??? 15?? ?????? 1986, 222/84 (????????? 1986, ? 1651, ?????? 38).

(20) - ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????, ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ??????????????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????????????? ??????????????
?????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????????????????, ?? ??? ?????????? ? ?????? «????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????

???????? ??? ?????? ?????, ????? ??? ????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?
?????????????????» (?????? 31).

(21) - ???????, ??????? ??? ????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ? ????? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ????? ?????????? C-283/95, Fischer (????????????? ??????????????, ??.
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 20?? ?????????????? 1995): «The
essential nature of the principle (of fiscal neutrality), as its very name indicates, is neutrality. Its
force is derived from the need to ensure that economic activities are treated equally and to ensure
that the common system of value added taxation is not distorted by irrelevant or illegitimate
distinctions».

(22) - ??, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????? 25: «There is no suggestion of fraud in
the present case».

(23) - ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ???????
????????????????? - ??? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????? ?????????????? - ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????: «?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ???????, ?? ??? ?????? ??????????????
?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ???????, ??? ??? ??????? ??????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ???
?????????????» (L. Ricca: «Permuta», EdD, ?????? XXXIII, ? 125, ??????, ??????? 1).

(24) - ??? ??????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ???, ???
????????????????? ??????, ? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????. ??????????????????, ?????? ??? ?????? ?? «?? ??????????????» ??????????????
????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ???????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????. ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??
??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? - ? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????????????????
?????, ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??' ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? «?????????????» - ?? ?????? ??????, ?? ??
????????????????? ?????? ??? «?????????????????????» ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??????
????????????????? ??????????

(25) - ??, ?????????? B. J. M. Terra ??? J. Kajius, ??., ? 14: «the general character of a sales tax
demands that the equal is treated equally and the unequal in proportion unequally».

(26) - ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? Jacobs ????? 30 ??????????
1991 ????? ?????????? C-97/90, Lennartz, ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ????? 11 ?????????
1991 (????????? 1991, ? 3-3795): «?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (...) ?????? ?? ??????
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ???, ?????? ?? ??? ??????????????????. ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??? ??????????,
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
?????????????????. (...) ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????» (???????? 71).

(27) - ??, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? (????????????????????????? ?????? ?????????????????? 13), ?????? 29.

(28) - ????? ??????? ?? ????????? ????????? ??? ?? ????????? ?????????? ????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 27. ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? (???? ? ????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????). ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? B. J. M. Terra ??? J. Kajius (??, ?????????? ??? ??????? 27, ? 19).

(29) - ??, ??? ?????????????? 2, 3 ??? 4 ??? ?????? 27. ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????

(30) - ??, ?? ?????? 13, ?, 14 ??? 22, ?????????????? 8, ??? ?????????.

(31) - ??, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? (????????????????????? ?????? ?????????????????? 13), ?????? 32.

(32) - ?????????? ??? 27?? ?????????? 1980, 66/79, 127/79 ??? 128/79, Salumi ?.?? (????????? ?????? 1980/?, ? 627, ?????? 10).

(33) - ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? Tesauro ??? 30?? ?????????????? 1992 ?????? ?????????? C-200/90, Dansk Denkvit ??? Poulsen Trading, ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? 31 ?????????? 1992 (????????? 1992, ? ?-2217, ??? ?????????????????? ? ?-2231, ??????? 12). ??, ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????

(34) - ?????????? ??? 15?? ?????????????? 1995, C-415/93 (????????? 1995, ? ?-4921, ?????????? 143 ??? 144).

(35) - ?????????, ?????? ?????? ???????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????????? Tesauro ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? (??, ?????????????????? 33), ?? ?????????? ?????????????? ?????? «????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????» (????????? 12).

(36) - ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? (??, ?????????? ??? 16?? ?????????? 1992, C-163/90, Legros, ?????????? 1992, ? ?-4625, ?????? 32). ?????? ?????????? Cabanis-Issarte, ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????, ?????? ???' ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? (????????? ??? 30?? ?????????? 1996, C-308/93, ?????????? 1996, ? ?-2097, ?????????? 46 ??? 48).

(37) - ??? ???? ???? ?????????? ??? «????????», ?? ????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??????? Dansk Denkavit ??? Poulsen Trading, ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? «? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????» (????? 21, ? ?????????????? ????? ??).