

61997C0136

????????? ??? ??????? ??????????? Fennelly ??? 16?? ??????? 1998. - Norbury Developments Ltd ??? Commissioners of Customs & Excise. - ?????? ??? ??? ?????? ???????????????
?????????: Value Added Tax Tribunal, Manchester - ??????? ??????????. - ??? - ??? ?????? -
????ß?????? ?????????? - ?????????? ?????????? - ?????????? ?????? ??????????????. -
????????? C-136/97.

????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1999 ?????? I-02491

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

1 ? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ??????????? ??? ??? ?? ?????? ????
?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? (1). ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????
???, ?? ??????????????????? ?????????????, ????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????
????????????? ?????????? ?????????????.

? - ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????

? - ?????????????? ????????

2 ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
«????????? ?????? ??????????????». ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 13, ?????? ?,
?????????? ??, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?? «????????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 3, ??????????? ??, ?????????? ?????
?????????????????». ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ??????????? ??, ??????? ??? «?? ??????? ?????
????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ???, ?????? ??????????? ??? ?? ??????
?????». ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? 13, ?????? ?, ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ??
????? 4, ?????????????? 3, ?????????? ? ?, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????
?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ???.

3 ?? ?????? 28 ??? ?????? ?????????? ?????????? «????????????????? ??????????????». ??????? ?????
????????????? 3, ??????????? ??, ??? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? «?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????????». ?? ??????? 16 ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? «????????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????????? ??????????». ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????,
????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 13, ?, ??????????
?? ??? ??, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????.
????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??? ???????

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

4 ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??
«????????????? ??????» ?? ????? 13, ????? ?, ?????????? ?? ?? ??, ?? ????? 13, ????? ?,
????????? ?? ?????? ??? «?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????
?????????????» . ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ????? 28,
???????????? 3, ????????? ??, ?????????? ?? ?????? ??? ?? «????????? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (...) ?? ?? ?????????????? ??
????????? ? ??????????????» . ?? ????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????????? ? ?????? ?? «??
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ??? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????
????????? ?????????? ?? ??????????????» . ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????
?????.

? - ? ?????????? ??? ?????? ????

5 ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ???
?????????????, ?????? ?????????? ????. ??? 29 ?????????? 1994, ? ?????????????????? ?? ??????
?????, Norbury Development Ltd (??? ????: Norbury), ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? Chesterton, ?? ?????????? ?????????? ?? ??
Rivermead Homes Ltd, ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ??????????. ?? ??? ???? ? Norbury ?????? ?? ?? ??? ?????? ???
????????? John Kottler Ltd. ? Rivermead Homes Ltd ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
Norbury. ?????? ? Norbury ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????????? ??????
???? ???? ?????????? John Kottler Ltd ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ???? 12
443 ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? Commissioners of Customs & Excise, ?????? ???
????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? Norbury ?????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????? ??
?? ?????? ??????.

6 ?? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal,
Manchester Tribunal Centre (??? ????: Tribunal), ? Norbury ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
???? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? John Kottler Ltd ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 28,
???????????? 3, ?????????? ?? ?? ?? ?????????? 16 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????, ??
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??
?????? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? 17 ??? 1977, ?????? ??????
?????????????. ?????????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????

7 ?? Commissioners ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???
?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? 28, ????????????? 3, ?????????? ?? ?? ??
????????? 16 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? . ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? (2). ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??
Commissioners ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? Norbury.

8 ?? Tribunal ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? «????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????» ?? ?????? «????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????????????» ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ? ??????????????

?????? ??? ?????????? ??? ?????? 13, ????? ?, ?????????? ??, ??? 4, ???????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????», ??? ??? «??? ?????????????? ??? ???????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????????? (...)» (6).

11 ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? «????????? ???? ??????????????» ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ?????????? ???, ??????? ?? ??? ?????????? Gemeente Emmen ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ??? «????????? ?????? ??????????????», ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? erga omnes ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (7). ? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 13, ?????? ?, ?????????? ??, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????

12 ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??????????????. ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????? «????????? ?????? ??????????????» ??????? ?????????????????? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ??? ??? ???? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? Gemeente Emmen ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??????????????. ?? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? «????????? ?????? ??????????????», ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? 1973, ?? ?????? ?????????.

? - ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????

13 ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????????. ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? «??? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 3, ?????????????? ??????????» ??????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?? ???????, «??? ??? ?????????????????? ??????????????????» ?? 1977.

14 ? Norbury ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ??? Finance Act ??? 1989, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ? Norbury, ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????. ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? «????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????????????????». ?????? ?? ?????????????? ?, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? «?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????» (? ?????????????????? ?????? ???). ?? ?????????? ?? «?????????» - ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? - ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? «?? ?????????????????», ?????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3, ?????????? ??. ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 1989. ? Norbury ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????.

15 ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 13 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??

???? 13, ???? ?, ???????? ?? ?? ??, ?? ????? 13, ???? ?, ?????????? ?? ????? ???? ??
????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ???????
?????????????. ??? ?????????, ????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? «???????? ???? ?????????????», ? ????? ?????????????? ?? ??
?????? ???? ?? ????????? ?????????????? ?????????? ???? ?? ????? 28, ??????????? 3,
????????? ??, ?? ?????????? ?? ? ????? 16 ?? ?????????????? ?? ?? ????? ?????????, ??
????? ?????? ?? ?????????.

16 ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ? Norbury ?? ????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? Tribunal ??
????????????????? ???????, ?? ?????? «? ?????????? ?? ?????????????? ???????,
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ????
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ???? 17 ???? 1977 (...)». ? Norbury ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?? ?????? ??,
? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????? ?? ??????????
?? ???? ?????. ?? ?? ???? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? (8).

17 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?????? «????????????????? ?????????» ?? «????????? ???? ??????????????». ?? ??
????????????? ?????????? ???? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?
????????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ???? ?? ?????? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????,
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????????, ???? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
???? ? ????? 28, ????????????? 3, ?????????? ?.

18 ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (???? ???? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ???? ?????? ?? ??????????????) ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ??????????. ??? ?? ?????? ???? , ???? ?? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????
?? ??????????????. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ????????? ??
????????????????? ???? ????????? Kerrutt (9). ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? 28, ?????????????
3, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ???? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?? ?????? ? ratio ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.

19 ?????? ?????? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? Gemeente
Emmen, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? 28, ????????????? 3, ?????????? ?? «???????? ???? ?????????????? ?????? ?? ? ???? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?????????????????? ?????????? ????», ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? Norbury ??
?? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? (10). ?? ????? 28, ????????????? 3,
????????? ??, ?? ?????? ?????????? «?????????????», ???? ? ?????????????? ? ?????????? ??

?????????? ??????? ???? ??????????? ???? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ???
????????????? ??????????? ??? ????????????? ?????? ??? ????????? ?????????? (15).

22 ??? ?? ????????????????? ?? ??????? ???? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?? ??? ??? ??????????? ???
????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ????????????

23 ? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????. ??? ?????? ???????????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ???
Finance Act ??? 1972 (?????? ??? 1972) ??? ?????????? ??? Value Added Tax Act 1983 (??????
??? 1983). ? ?????? ??? 1972 ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ??????????. ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 5
????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????????
?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????. ? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? 1983 ?????? ? ?????, ??????? ??????????????????? ?? ????????????????. ??
????????????? ?????????????? ??????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??????????
?????????????. ??????? ?????????????? ??? ??????????????????? ??????????? ??? ??????????????. ??????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????
«????????????? ??????????????» (????????? ?????????? ??????????????) ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????????? ??
????????????????????? ????????????????

24 ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????? ??? Norbury ??????????? ??? ?????????????
????? ?????????? ??????????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
?????????? ??????????. ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????????? ?? (???????? 17 ??? 27) ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? 26
??? ??????????

25 ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??? ???????????????????
??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ??? ??? «??????????????
??????????», ?? ?????? ??????????? ?? «? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
?????????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ??????????????????? ?????????? ?? ??
?????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??????????????? ???
????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ??? ? ??????????????? ?????? ??????? ?????????? ???
??? ?????????? ??????» (?????? 26, ??????????????? 2). ?? ?????????????? ?????? (??? ?? ??????????
«????????????????????????? ?????????????») ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ???
?????????????. ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??
?????????????? ?' ??????? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? (?????? 26,
????????????????? 4).

26 ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???
????????? 26, ?????????????????? 3. ? ?????????? ??????, ?????????, ??????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????
?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????
????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ???, ???????????, ???,
«?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???????????????, ???????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????». ??
?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?' ??? ?????? ??? 1980, ?? ???
????????? ??????????????????? ? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????

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

27 ? ????????? ????????? ??????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????? 17 ??
?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ???????????, ???????????????,
?? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??
?????????????? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????? ?? ???????????????
? ????????? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ????????? ? ??????? ?? 1980 ??
?????????? ?? ????????? ??????????????? ?? ??????????????? ????????????????? ??????? ?? ???????????
?????????????. ????????? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????: ?? ??????????? ??????? ???????????????????
??????????.

28 ? ????????? ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????? 26, ????????????? 2,
?? ????????????? ?? «?? ????????? ?? ??????????????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??
?????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?? ????????? ????????? ??????????????? ?? ?? ???????????????
?????????? ?? ?? ??????????????». ?? ??????? 16 ?? ??????????????, ??? ??????????????? ?? ?????????
?????, ??????????????? ?? ? «???? ??????????? ?? ??????? ????????????????? ??????? ?? ??????????? ??
?????????????????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ????????????? ? ??
?????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ???????». ?? ???????????
?????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? 27 ?? ??????????????????? ?? ?? ??
«?????????????????????? ?? ?? ??????? 26 ??????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????» ?? ?????????
?? ? ??????????? ??????? ?? ????????? ??????? ?? ??????? «???? ????????? ????????? ?? ?????????????????
?????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ? ?? ?? ?? ?? ??
?????????? ?? ???????, ?? ??????????????? ?? ????????? ??????? ?????????, ??????????????? ?????????????????
?? ??????? ??????????? ??????????????????». ? ??????????????? ??????? ??????? ??????????? ??????????? ?? ???????????????
?????????????? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??????, ????????? ?? ???????
??????????????, ?? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????? (16). ???????, ??????? ??????? ??
?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????????? ???????????
?? ???????????????, ??? ?? ????????? 17 ?? ??????????????????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? 16. ??????????? ?? ??????????????????? ??????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????.

29 ?????? ? Norbury ??????????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ??????????? ??????? ??????????????? ??
?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ??????????????????? ?? ???????
?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????????.
?????????????????? ??????????????????? ?? ????????? 18 ?? 26 ?? ??????????????? ?? ??????????? ???????????????????, ????
?????????? ?????????, ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? 16 ?? 17 ??
?????????????. ? ??????????? ??????????????????? ??????????????????? ??, ????????? ??????????????????? ?? ???????????????
?????????????????? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ??
1980, ? ??????????? ?? ??????????????????? ? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ?? ?? ???????????
?????? ??????????????????? ??????????????????? ?? «???? ??????????? ?? ??????????????????????????? ??????? ??????????????». ??????? ??
?????????????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? 1980 ?????????????
?? ?? ?? ??????????? ??????????????????????????. ??????? ??????????????????? ? ??????????? ??????? ?? ? ??????????????? ??????. ?
?????????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????????????. ?
?????????????????? ??????? ?? ??????????? 16 ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?????????
?????????????????? ??????? ??????????????????? «?? ??????????? ??????????????????? ??????????????????????? ?? ??????? ???????????
?????????????????????».

30 ?? ??????????? ??????????? ?? ? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??????? ?????????????????
?????????? ??????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????. ????
?????????????????? (???????? 23 ?????????), ? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ? ??????? ?????
?????? ?? 1972 ?? ??????? ??????? ?? 1983. ? ??????????????????? ?? ??????????? ? ??????? ?? 1983

?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????? ????? ???
?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????? ????????. ?? ?????? ??
????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ??????, ??
????????????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????? Kerrutt, ??????????????? ??????????????
?????????? ?? ??????????.

31 ? Norbury ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????, «?????????????????» ??? ??
????????????????, ?? ??????????????. ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
? «?????????????» ?? ??? ?? ?????????? ?????????, ?? ????????? ?? ?? ?????????????? ??
?????. ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??
????????????????? ??????????. ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????, ?????????????? ?? «? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????? ?? ????????? (...)»· ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? «?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
(17). ??? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ??' ?????????? ?? ??? ??????????
????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????. ?
????? ?? ??????????????, ?? ?????? 17 ?? ?????????? ?? ?????????????? «? ??????????? ?????????
?????????????» ?????????? ?? ?????? 26 ?? ?? ?????? 27 ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????? (18).

32 ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? 28 ?? ?????????? ?? ?? ?????? 16 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???. ?? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
?? ?????????????????? ??????????????. ?? ??? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?? 1977 ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????,
????? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ??????????????. ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??????
?????????.

IV - ?????????????

33 ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? VAT and Duties Tribunal, Manchester:

«????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? 28, ?????????????? 3,
????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 16 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????
77/388/???, ?? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? - ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????:
????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ??, ??????, ??????, ??? ?? ?????? ?? ?? ???
????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ??,
?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??' ?????? ?? ?????????????? ?????
????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ???
???.»

(1) - ??? ?????? 77/388/??? ?? ??????????????, ?? 17?? ??? 1977, ??? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? - ??????

???????? ?????? ????????????????? ??????: ????????????? ????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ????? ???????).

(2) - ?????? ?????? ??????? ??? ????????????? 89/465/???, ??? 18?? ????????? 1989, ??? ??? ????????????? ??? ????????????? ??? ?????? ?????? ????????? ?? ????? ????????? ????????? - ????????????? ????????????? ????????????????? ????????????????? ??? ?? ?????? 28, ????????????? 3, ??? ?????? ????????? 77/388 (?? L 226, ?. 21). ?????????? ?????????????? ????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ??, ????????????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????? ????????? ?????????.

(3) - ?????????? ??? 28?? ????????? 1996, C-468/93, Ondernemingen (????????? 1996, ?. ?-1721).

(4) - ???.?., ?????? 20.

(5) - ???.?., ?????? 25.

(6) - ???.?., ?????? 26 ??? ?????????????? ??? ?????????????.

(7) - ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 1984, 70/83 Kloppenburg ???? Finanzamt Leer (????????? 1984, ?. 1075).

(8) - ?????????? ??? 27?? ????????????? 1992, C-74/91 (????????? 1992, ?. ?-5437).

(9) - ?????????? ??? 8?? ?????????? 1986, 73/85 (????????? 1986, ?. 2219).

(10) - ????????? 27.

(11) - ???.?., ?????????????? 9.

(12) - ????????? 4 ??? ?????????????.

(13) - ?????? 17.

(14) - ???.?.

(15) - ???.?., ?????????????? 8.

(16) - ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ???? ?????? ?????? ??? ????????? 17, ???, ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 26 ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ????????????????? «??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????».

(17) - ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ??????? 21 ??? ?????????????.

(18) - ???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? 17 ???? ?? ?????????????? ??????? ??? «?? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (...)» (? ?????????????????? ?????? ???).