

Conclusions

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

L. A. GEELHOED

??? 18?? ???????????? 2003(1)

??????? C-308/01

GIL Insurance Ltd

UK Consumer Electronics Ltd

Consumer Electronics Insurance Co. Ltd

Direct Vision Rentals Ltd

Homecare Insurance Ltd

Pinnacle Insurance plc

????

Commissioners of Customs & Excise

[?????? ??? VAT and Duties Tribunal London (England and Wales) ??? ??? ??????

??????????????? ??????????]

?????? ??? ??? ?????? ???????????????? ?????????? – VAT and Duties Tribunal, London –
????????? ??? ?????? 27 ??? 33 ??? ?????? 77/388/??? – ?????????? ??? ?????? 87 ?? –
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? – ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?? ??????????

I – ?????????

1. ??? ???? ??? ?????? ?? VAT and Duties Tribunal, ??????, ?????? ??? ??????????
????? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????
77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????? ?????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? – ????? ??????? ??????
????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (??? ?????: ??? ??????) (2) .
????????????, ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 27 ??? 33 ??? ?? ??? ?????????.

2. ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 87 ??? 88 ?? . ??????????, ?? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 87, ????????????? 1, ?? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????????????? (?????????? 3 ??? 4) ???
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? (?????????
5).

3. ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 87 ??? 88 ?? ??
????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????????

19. ?? Commissioners of Customs & Excise ?????????????? ?? ????????????????? ????? ????? ??

?????????? ?? ?????? ?????. ????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?? ??????? 27 ?? ?????? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????
?? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????,
????????? ?? ?? ?????? 88, ????????????? 3, ?? ?????????? ??, ?? ??????????? ?????????????? ??
????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????? ??
????????????, ?????? ?????? ??????????????? ??, ?? ? ?????????????????? ??????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ???????
????????????????? ?????????? ??????????, ? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????????.

20. ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal ??????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ???????????.

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

1)?????? ?? ?????? 27 ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977,
????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ? ?????? ??????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 13 ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ??, ??????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??, ?????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?
?????????????????

2)?????? ?? ?????? 33 ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977,
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????
????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????????
????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????
??????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??, ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ??????????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????

3)?????? ?? ?????? 87, ????????????? 1, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??, ? ?????? ??????? ?? ??, ??
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ??????; ?? ??????????? ??????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ??
????? ?????????? ??????????

4)?????? ?? ?????? 87, ????????????? 1, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (1) ??
????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??
????? ?????? ??????????? ?????????? ? (2) ??????????? ?????????????? ?????????? ???????, ? ??????
?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ???????
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? (3)
?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ??
?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????;

5)??, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
?? ??????? ?? ??????? 87, ????????????? 1, ??, ?????? ?? ?????? 88 ?? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????? ??

????????? ???????? ?? ? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????;

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

21. ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ???????? ?? 24?? ???????? 2001, ?
????? ?????????? ?? ?????????????? ????? 6 ?????????? 2001. ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????????????
???????, ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??' ?????????????? ?????????? ??? 19
????????? 2002. ????? ??' ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??
? ?????????? ?? ?????? ??????

III – ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????????

22. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?? ??????????????. ? ?????? ?????? ?????????? ?? 1994 ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? 2,5 %. ?? 1997 ? ?????????????? ?????????? ?? 4 %. ?? 1999 ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? 5 %. ?? 1997 ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
?????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
? ?????????? ?? «value shifting», ?? ?????? ??????????????

23. ???' ?????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ????????

24. ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ??????????
?? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
?????????????. ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? (3). ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????. ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????? ??????????????. ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
1960, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?????????, ?????? ?????????? ?? ??????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?? ?? ?????? ?? ??????,
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????, ??
????????? ?????????, ?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??????????

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

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

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

27. ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??
????????????? 17,5 %. ?? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? 13 ?, ?????????? ??, ??? ??????
?????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??
1994 ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??????. ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????? ??????????????

28. ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????. ????, ? Granada –?? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????– ?????????????? ???
????????? GIL, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????? ??????. ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????? ??????????????????. ?? ?? ?????????????? ??? ???' ?????? ??? ?????? ??????????????????????
????????????????????????? ??????????????????????, ? GIL ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? Granada
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????????

29. ?? 1994 ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? 85 ?? 90 %, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ???
?? ?????? ?????????????? (?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ??????????????????). ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ??????????????????

30. ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? (????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????????) ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? 400 ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????

31. ?? Commissioners of Customs & Excise ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ??????????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ????. ?? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? 17,5 % ??? ??? ?????? ??? ???
?????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

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

33. ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????,
????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????, ??? ?? ?????????????? ??????????????
??? ??? ?????????????, ?????????????????? ?? ??? ??????????. ??????, ?????? ?????????????? ??? ?????? (??
????????????? ??????????????) ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????, ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 27 ??? 33 ??? ?????? ?????????.

34. ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????

—?? ? ????? ?? ?? ??????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ??????? ?????????, ?? ?????
 ????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????????????? ????????? ?? ?? ??, ?? ?????
 ????????? ?? ????? 13 ?? ????? ??????. ???????, ? ????????? ?? ?? ????????? ??
 ????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 27, ??????????? 1, ?? ????? ???????.
 ?????????????, ? ??????? ?? ?? ?????????????? ????????????????? ?? ?? ????????????? ?? ??.
 —????? ???????????? ? ???????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ?? ?????
 ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?????? ?? ??
 ??????????????. ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????? ?????? ????
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ? ?????? ?????? ????????????? ?????? ?????
 ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????.

36. ????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????, ?? ?????????? ???' ??????
 ??? ????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
 ????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????.

37. ???' ????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
 ??????????, ???????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ???????? ?????????????????? ??? ??????????
 ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????.

39. ??????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????? ??? ??? ??????????????
 ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ????????
 33 ??? ?????? ??????????

41. ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ???????? ? ???? ???????? ?? ?????: ?????????? ???
 ????? ??? ??? ???????????? ??? ???????? ????? ? ??????????, ?????????????? ?? ??? ??????
 ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ????
 ????????? ??????? ??? ???????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????, ?????
 ????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????.

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

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

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

45. ?????????? ??, ?? ??????????? ???????, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? –? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? 33 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ???????, ?? ?????? 33 ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????

46. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? 27 ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????

47. ?? ?????? 27 ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ??????? ?????? ?? ???????????, ?? ?????????? ??????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??, ??????????, ?? ? ?????? 13 ? ?? ?????? ???????, ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????.

48. ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ???. ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????? (? ? ?????????? ?????????????? ??) ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?????????, ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ???. ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????

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

50. ????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
(7) ?? ? (8) ?? ??????????????. ?? ????? ?????????????, ?? ????????????? ????????????? ?
????????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ??????????. ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?
???? ?? ????? ????????????? ?? ??. ?????????????, ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ????? ?
????????????? ????? ?????????? ???. ?? ????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????
????????????? ????? ????????????? ?? ?????? ??????????. ??????? ??????, ? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ???. ?? ?? ?????? ??????????????? ?????? ?? ??
????????????????????? ??????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????
????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ???' ??????, ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????. ??
????????????? ????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
?????. ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?
?? ??????????????????. ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?
????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???. ??? ???? ??????????
?????????, ? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ????
?? ???. ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???????????.

IV – ?? ?????????? ???????? ?? ??? ?????????? ??????????

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

[illegible]

52. ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ???, ?????????????, ???
 ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? 8
 ??? ?????????? ?????????? ??? Court of Appeal ????? ????????? R v Commissioners of Customs and
 Excise, ex parte Lunn Poly Limited ??????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ????? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????????.

53. ?? ??? ?? ????????? ???? ?????????? ?? ???? ?? ??????????? ??????????? ??
 ??????????? ????????? ?????? ??????? ?? ????????? ?? ???? ?????????? ??????? ?????????,
 ???? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
 ???????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ????????? ???? ???? ?? ?? ???? ?????????? ??????, ??
 ????? ???? ??????, ??????????.

54. ???' ????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ??????,
 ??????, ??? ?????? 96 ?? 97 ?? ??, ?????????, ??? ?????? 87 ?? 88 ??, ?? ????? ?????? ??
 ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ??????
 ??????. ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??
 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???.

55. ??????? ?? ??? ?????????, ????????? ??? ????? ?????????? ??????????:
—? «????????» ?????????, ? ????? ??????? ?????????? ????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ??????????????. ? ??????? ??? ???? ?????????????? ??' ?????? ??? ??????????????,
??? ??? ?????? «????????? ??? ??????????????????», ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????. ??? ?????????????? ????,
? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ??? ??????????
??? ??????????????.
- ? «????????? ??????» ?????????????, ????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????. ??? ?? ??????? ????, ?? ??????
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ??? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ???? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????
?????. ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ???, ????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????????????????.
56. ??? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????. ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ??? ???? ??????????????. ? ??????? Banks ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? (9) . ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? Ferring (10) .
57. ??? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? «????????? ?????? ??????????????» ?????????? ?????????
????????????? ?????????????? ??? ???? ??????? ??? ??????? 87 ?? . ??? ?????????? ??? ?????????? ??????,
?? ?????? 87 ??????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?
????????????? ??? ??????????.
- ??? ??? ?????????????????
58. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????, ? ?????????????? ??????? ??? «?????????????????» ?????????????????? ?????????????
????????????????? ???, ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? Spaak, ???
????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????.
59. ??? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????.
60. ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ??? ????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????.
61. ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??????????????. ?? ?????????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ????, ?? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????
??? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ??????????. ??? ??????????????????
????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
62. ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????? ????
????? ??? ??????? ??????? ???????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ???, ??????? ??? ???, ??? ?????????????????? ????
?????????????. ?? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ??????????????. ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 103 ??? 109 ???
????????????? ?? . ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? 99 ??? 104 ??,
????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ??? ?? ?????? 105 ??? 111 ??, ??? ???? ????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ???.

63. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ???????, ????????. ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????
??? ??????? ??????????????. ????, ??? ?????????????? ??????? ?? ??????, ??? ?????? ?, ???????
????? ?? ?????????????? ??????? ??, ??? ?????? ?, ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????
????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ??????? ??????? ?????????????? –???, ?????????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????– ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (? «????????????? ?? ?????? ??????»).
?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ????? 100 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????????. ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????, ?? ?????????
??? ??????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????–
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ? ??????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????. ? «?????????????» ?????
????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

64. ?????, ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????
??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??–??????????. ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?????????????????. ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????????????????. ??? ?????? ?? ?????????????
?????????????????, ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??????? ?????????????? ??????. ?????????????? ??
?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??
?????????????. ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????
????????????????????? ? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????.

65. ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???????
?????????????????. ?? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????
?? ?????? «????????????? ?????????????????» (???????, ? ??????? «????????????? ?????????????????»
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????,
????????????????????? ???, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????), ??????? ?????????????? ? ?????????????
?? ??????? 101 ?? 102 ?? ?????????? ?? (????? ?????? 96 ?? 97 ??). ?? ?? ?????????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? «????? ?????????????», ??? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? «????????? ??????????????» ?? ??????? ?????? ??????????????
????????????, ?? ?????? 92, 93 ?? 94 ?? ?????????? ?? (????? ?????? 87, 88 ?? 89 ??)
????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????. ? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????????
?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????.

66. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? 96
?? 97 ?? ??, ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? 87 ?? 89 ?? ?????????????????
????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??. ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????
?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????, ?? ? ??????? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ??????????????????

67. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?? ?????? 87 ?? 89 ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? 96 ?? 97 ??, ??? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????? ?????????????????, ??? ?? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????

?????????? ?? ???? ???? ????????????? ????????????? ????????????? ??? ??? ???????
???????????????? ????????????? ??? ?????????? ????????????? ????????????????? ?? ???-????????
?????????
???????????? ????????????? ? ??????????;
68. ?? ??????? ????????????? ??????????, ??? ??????, ????????? ???? ??????????????? ???
??? ?????? ?????????, ????????????????? rationae materiae ? personae. ? ??????????? ??? ?????
??? ??????????? ??? ????????????? ??????????????? ??? ?????????? ????????????????? ???????????
?? ?????, ? ????? ????????????????? ?????? ? ??????? ??? ?? ?????? ??????
69. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ??????????????? ???
???????????????? ??? ?????????? ??????. ?????????, ?? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????????
70. ??? ?????? ??????? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ????????????? ?????????
?????????????? ??? ?????????? ??? ????????????????? ????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????. ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ?????????????????
?????????. ?????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ????, ??? ????
????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
?????????????? ??? ??????????. ? ?????? ???? ??????????? ??????????????????? ??? ???????
????????????? ?????????? ??????????????????? ??? ?????????????? ??????????
71. ??? ?? ??????????? ??? ?????? 87 ??? 96 ?? ?????????? ??? ??????? ??????????????? ???
??? ????????????? ?????? ??? ?????? ????????????? ??????????????. ?? ?????? 96 ?? ?????????? ?????????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ??? ??? ?????????
????????? ??????????????, ?????? ???? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????? 87, ????????????? 2 ??? 3, ?? ??????????? ???
????? ????????????????? ? ????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????? 1 ??? ?? ??? ??????
72. ? ?????? ??????? ??? ??????? ??????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ??????????????,
?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ????????????????? ? ??? ?????? ?????????????,
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
73. ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?
???????????????? «????» ??? ??????????????: ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????????
? ???? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????, ???' ?????, ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????
74. ????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ???????, ? ?????? ??? ?????????????
????? ?????????????, ??????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??????????????? ??' ?????? ??? ?????? ?????????? ????????????????? rationae materiae
? personae, ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ???' ?????? ??? ?????, ??????, ? ?????????????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????????? ??? ?????????, ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 96
??? 97 ??
75. ??????, ??? ?????????????????? ???????, ? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????
?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??????????. ?? ?????????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ??? ??????
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????? ??????? ??????????????????. ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????????????? ?? ??????
????????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????. ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??

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

76. ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ??? ??
????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???
???? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? 96 ??? 97 ??, ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ?? ??????? 70 ??????????????: ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ????
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????
???? ??? ?????????? ? ??????????.

77. ? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????. ??? ??????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????: ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??????????????. ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??
?????? 96 ??? 97 ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? 87 ??? 88 ??.
?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????

78. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? 24 ??? 32 ??? ??????????, ?????? ???
????????????? ??????????????.

79. ? ??????????, ?? 1994, ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????? 2,5 %, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? 4 % ??? ?? 5 %, ?????? ?? ??????????
?? ??????? (?????????????) ?????? ??? ?????????, ???' ?????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????.

80. ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????
17,5 %. ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??????????????.

81. ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????????.

82. ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ??????, ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
?????????, ?????? ?????? ???-????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? –????? ?????? ? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? – ?????????????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????.

83. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
??? ???, ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????????

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

84. ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
 ??????? ?????????????? ??????, ??? ??????? ? ?????????? ?????????????? rationae materiae ??
 ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????. ?????? ??? ?????????? ??????????? ??? ??? ???
 ?????????????????? ???, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ???????
 ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?? ??? ? ??????????????. ????, ??? ?
 ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ??????: ? ?????????? ??? ??????????
 ??????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????? ?? ??? ???? ?????
 ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ????????????????, ?
 ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
 ??????????? ?? ??????

85. ?????? ?? ??? ???????? ??? ???????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??????????, ?
 ?????????? ??? ???? ??????? ?????? ??? ??????????? ?????? ??? ??????. ?????? ??
 ??????????, ?????????? ??????????? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
 ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 96 ?? 97 ??, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.
 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? ??????
 ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???.

86. ??? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ????????????? ?????? ???
 ????????? ?? ?????? ????????????? ??????????, ? ?????? ?? ????????????? ??? ????????????? ??????????
 ????????????? ?? ????????????? ????????????????? ?? ?? ?????? ????????? ??? ?????????????????????, ????? ???
 ????????? ???, ??????

87. ?????????, ??????, ??? ? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? 96 ??? 97 ?? ?????? ??
 ?????? ????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????, ????? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????
 ???????, ??? ??? ??? ?????????? ????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????, ??
 ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????????,

88. ?? ??????? ????????? ????????? ??? ??????????? ??, ?? ????????? ?? ???????????
 ????????????? ?? ????????? ?? ??? ?? ????????? ?? ?????? ?????, ?????? ??
 ????????????? ? ????????? ?? ??????? 87 ??? 88 ??. ?????????, ?? ?????, ??????? ?? ??????
 ??????? ?? VAT and Duties Tribunal ????????????? ?? ????????? ????????? ?? ??????????
 ???????

89. ?????????? ????? ??? ?????? ?????????, ???????? ? ???????? ??? ?????, ??
 ???????? ??? ?? ?????? ?????????.

V - ????????

90. ??? ?? ?????? ??? ??????? ?????????, ????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????? ??? ?? VAT and Duties Tribunal ?????????????? ?????????? ?? ????:

–??????? ??????: ?? ????? 33 ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ???????????, ??? 17??
 ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????
 ?????? ?????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????: ???????????
 ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ???
 ??????????????, ? ??????? ?????????????????? ?? ????? ??? ?????????????????? ???????????, ??????
 ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???????????, ?????????????????? ????? ?? ??????
 ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??????
 ?????? ?? ??? ???, ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ??????? ??????????????,
 ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ????????????, ?????? ?????? ???
 ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????
 ??? ?????????????.

–????? ??????: ? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ????? ???
 ????????????, ? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? 33 ??? ?????? ???????, ??? ??????????
 ????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 27 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????

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

–?????, ??????? ?? ?????? ??????: ??????? ? ????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??
?????? ?? ????????? ?? ?????? ??????????? ?????, ?? ????? ????????? ??????????
?????????? ????????????? rationae materiae, ??????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????
??? ?????? 87 ?? 88 ??.

1 – ?????? ?? ??????????: ? ??????????

2 – ?? ???. ??? 09/001, ?. 49.

3 – ??? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? 1968 ?? 67,5 % ?? ??????????? ??
????????? ?????????? ?????? ????????????, ?? ?? 1998 ?? ??????????? ??????? ?? ???????????
?? 8,1 %. ?? 1979 ?? 69,6 % ?? ?????????? ??????? ?????? ????????????, ?? ?? 1998 ??
????????????? ?????????? ??? 4,4 %.

4 – ??????? ?? 27?? ?????????? 1985, 295/84, Rousseau Wilmot (??????? 1984, ?. 3759).

5 – ??????? ?? 31?? ??????? 1992, C- 200/90, Dansk Denkavit ??? Poulsen Trading (???????
1990, ?. ?- 2217).

6 – ??., ?????, ??????? ?? 17?? ????????????? 1997, C-130/96, Solisnor Estaleiros Navais SA
(??????? 1996, ?. ?-5053). ??., ?????, ??????? ?? 9?? ??????? 2000, C-437/97, EWK ???
Wein & Co. (??????? 2000, ?. ?-1157).

7 – ??????? ?? 10?? ????????? 1984, 324/82, ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
(???????? 1984, ?. 1861).

8 – ??????? ?? 4?? ????????????? 1988, 391/85, ?????????? ??? ?????????? ?? ???????
(???????? 1988, ?. 579).

9 – ??????? ?? 20?? ????????????? 2001, C-390/98, Banks (???????? 2001, ?. ?- 6117).

10 – ??????? ?? 22?? ????????????? 2001, C-53/00, Ferring (???????? 2001, ?. ?- 9067).