

2. ? ???o??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??o????????? ??o ??????o
 ?????????? ?????? ?????? ??? High Court of Justice (Chancery Division) ??? ??????????
 Optigen Ltd (??? ?????: Optigen), Fulcrum Electronics Ltd (??? ?????: Fulcrum), ??? Bond House
 Systems Ltd (??? ?????: Bond House). ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????? ?? Commissioners
 of Customs and Excise. ?? ?????????? ??? Optigen ??? ??? Fulcrum ?????????? ????? ?????????????? ???
 VAT and Duties Tribunal, London. ? ?????? ??? Bond House ?????? ????? ?????????????? ??? VAT
 and Duties Tribunal, Manchester. ??? ?? ??? ?????????????? ??????????, ???' ??????, ???

????????? ?? ?????????? ????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????o
?????o??? ?o? ???.

I – ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????

3. ?? ????? 2 ?? ?????? ???????? 67/227/??? (3) ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????????? ???:

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

?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????
?????????????, ?????? ?????????????? ???' ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ?
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ???
?????»

4. ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????
??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
?????»

5. ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? «????????????????? ?????? ??????»
????????????? «????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??
??? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????».

6. ?? «????????????????? ??????????????????????» ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 4,
????????????????? 2, «????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?? ??????????????
?????????????, ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ??????????????
????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????» ?? ?????? 4,
????????????????? 2, ?????????????? ?? ?????: «?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?
????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????????»

II – ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

A – ??????? ?????????? ?? ??????????????: «????????? ??????»

7. ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? Bond House ?? VAT and Duties Tribunal, Manchester,
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? Commissioners ? ?????????? ?????? (4) :

'????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? («A»)
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? («?») ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? A ?????? ?? B ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? A (5). ? B ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?

11. ? Optigen ??? ? Fulcrum ????? ??????, ????? ????????????? ??????????
 ??????????, ??? ????????? ??? ????????? ??? ????????? ?????????? ??? ????????? ???
 ????????? ?? ????????? ????? ?? ????? ?????? ?????. ? Optigen ??? ? Fulcrum, ????? ?????? ?????,
 ????????????? ?? ????????? ????? ?? ?????? ????????????? ??? ????????????? ?????? ??????????
 ??????. ??? ?????? ????????????? ?? ??? «?????» ??????, ????? ??????? ?????, ? ?????? ?????? ??
 ??????????, ??? ??????????????? ?? ?????? ????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????
 ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??????. ??
 Commissioners ?????????? ??? ????????????? ??? ??? ??? ????????? ? Optigen ??? ? Fulcrum ???
 ??? ?????? ?? ?????????? ????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????
 ?????????????? ??????????????????. ????????? ?? ????? Commissioners, ?? ??????? ???
 ????????????????????? ? ??? ??????? ??? ?? ????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ???
 ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???.

12. ? Optigen ??? ? Fulcrum ?????????? ???? ??? ?????????? ??? Commissioners ????????
 ??? VAT and Duties Tribunal, ???????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ????????????. ?? ??????????
 ??? 1?? ?????? 2003, ?? VAT and Duties Tribunal, ?????????? ??? ?????????? ??? Fulcrum ???
 Optigen, ?????????? ??? ?? Commissioners ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
 ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????. ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??????????
 ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
 ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?
 ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??????
 ??? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???
 ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ??? ? ??????????
 ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???????
 ?????????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ???
 ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ????. ? Optigen ??? ? Fulcrum
 ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? High Court of Justice ?????? ??? ?????????????? ???
 VAT and Duties Tribunal.

2. ?? ?????????? ???????????? ???? ???????? Bond House

13. ????? ?? ??????? ??????? ????????, ? Bond House, ?????? ????????, ?????
 ??????? ????????. ?? ????????, ?? ?????? ?????, ???
 ??????? ??????? ?? ????????, ?? ?????? ??????? ?????? ??????
 ??????? (???????? ??????? ????????, ?? ?????: ??) ?? ??????
 ??????? ?? ?? ?? ?????? ???????, ?? ????? ?????? ?? ??????? ?? ???????
 ??????? ?? ?? ?? ?? ???. ?? ?? 2002, ??????? ??????
 ??????? ?? ?? ????????, ? Bond House ?????? ?? ?????? ????????. ?????
 ?? ??????? –51 ??????? ?? ??????? ?? 99% ?????? ?? ??????
 ??????? ?? Bond House ????? ?? ?? 2002– ??????? ??
 ?????? ?? ?? ???. ?? ?? ??????, ? Bond House ?????? ?? ?? ??
 ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????. ??
 ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
 ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
 ?????? ?? ?? ?? ?? ???. ?????? ?? ?????? ??????
 ???????, ? Bond House ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? 2002
 ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???. ?
 Commissioners of Customs and Excise ?????? ?? Bond House ????.

17. ????????, ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ???
 ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??????, ??? ?????? ?? ??????, ???
 ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ?? ???????????. ??????, ??
 ??????? ?? ??????? ?? ? ??? ?? ????????????? ?????? ?? ?????????? ????? ??
 ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ???????. ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
 ?? ?????? ????????? ????? ????????????? ??????? ?????????????? ????? ?? ??????????????. ??????, ??
 ????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ????? ?????? ?? ??????????
 ??????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ???. ?????????, ??
 ????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? Optigen, Fulcrum ?? Bond
 ????????????? ?????? ?? ????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????. ?? ??????????

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

A – ? ?????? ??? ? ????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ???????

18. ?? Optigen, Fulcrum, Bond House ??? ? ????????? ?????????????? ?? ? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 4, ??????????? 2,
?? ?????? ???????, ??????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????
????????????? ??????????????????. ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? Bond House, Optigen ??? Fulcrum.

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

20. ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ? ??????
?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ???. ?? ?????????????????? ?? ?????? ???

21. ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? «????????????????? ??????????????????» ?? ?????? 4, ?????????????? 2, ?? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? (8). ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? (9). ???
????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? Rompelman, «?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? [...] ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?????? ??????
?????????????????» (10). ?? ?? ?????????? ?? ?? 26?? ????????? 1987, ??? ?????????? ??????????
????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??, ?????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????? ??, «? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????
????????? ? ?? ?????????????????? ???.» (11)

22. ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? Faaborg-Gelting Linien (12) ??
Stockholm Lindöpark (13) ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ???. ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????????????.

23. ??? ?????????? Faaborg-Gelting Linien,?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????? ??????. ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????

24. ? ?????? Stockholm Lindöpark ??????? ?? ??? ? ? ???????????? ??????????
 ??? ?????? ????? ??????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????? ?? ???????
 ??????????????? ?? ?? ??, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? ??????? ? ??????
 ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????. ?? ??????????? ??????
 ?? «? ??????????????? ??????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??
 ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????, ???
 ????? ? ??????????, ? ??????????? ?? ? ??????? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ??
 ?????????, ? ??????? ?????? ??????????????? ?.??.» (15). ???????, ?????????? ??? ??????????
 ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????

(16).

26. ???????, ?? ??????????? ?? ????? ?????? ?? ?? ??????????? ??? ?????? Faaborg-Gelting Linien ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? Stockholm Lindöpark ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????????????.

28. ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?? ???????????? ?? ????? ??
 ??? ??????????? ??????????? ??????????. ??????, ??? ???? ????????????? ??? ? ??????????
 ??? ????????????? ??? ??????? ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ???
 ??? ????????. ??????? ??????????, ? ?????????? ??????????????? ??? ?????? ??? ?
 ????????????????? ?????? ?? ????????????? ?????? ????????????????? ??? ????????? ??????
 ??????????????? ??? ?????? ?? ????????? ????????? ?????? ????????????? ????????????? ???????????
 ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? (20).

B- ? ?????? ??? ?????? ????????????? ?? ?????????????

30. ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????????????? ?? ??????????? ?

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

36. ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????,
?????????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????? 4, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????, ?????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ??
????????????????? ???. ?????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ??????????????????» ?? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????????, ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?????. ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ??????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?????
?????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??.

? – ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??

37. ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???. ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ???????????.

38. ?????????? ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? (28). ???' ??????,
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? (29). ??? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
(30). ?.?. ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
(31), ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (32).

39. ????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ??
?????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ??????????????... (33). ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ???? ???? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? (34). ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??.

40. ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ? ??????????
????????????????? ??????? ??????????????????. ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??
Commissioners ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????????? ??
????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????????? ??.

? – ? ?????? ?? ?????????????? ??????????

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

?????? ?????? ???? ???? ??????? ????????????. ?? ?????? ???? ???? , ?? ????? ???????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???? ???????????????? «?????????» ?? ??????? ??????
(35). ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ????
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?? ????? ?? ?? ????????????????????? –
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ??????????. ? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? «?????????????
?????????????????» ??????????? ???? ???? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???? ???? ????
????????? ?? ?????? ??????? (36). ???? , ?????????, ?????? ?????????????? ?? Optigen, Fulcrum
??? Bond House, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????
??? ?? ??????? ?????????.

? – ??????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???????

42. ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????? –?, ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ??????– ?? ???
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ???. ???? ?? ?????? ??, ?? ?????????????
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???? . ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ???. ???? , ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????? ??????????
????? ???? ?? ?????????? ??????. ???????, ??????? ?? ?????????????????? ??, ???? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ???? ?? ?????????? ???
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??' ?????? (37). ??????????????, ??
????? 21 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????. ? ?????????????????? ??????, ???? ?????????, ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?? ????????? ?
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? (38). ?????????? ?????? ????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? (39).

IV – ????????

43. ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????
??? High Court of Justice ?? ?????:

«??? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ??????? ???? ??????? 4, ?????????????? 2 ?? ?????? ????????? 77/388/???
??? ??????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????
?????, ?? ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ?????????? - ?????? ????????? ??????
????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ???? , ? ?????????? ??????? ?? ??????????????
????? ?????????? ?? ??????????. ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????????, ???? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????? 4, ?????????????? 2 ?? ?????? ??????????»

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

2 – ???? ??????? ?? ??????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ???? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ????????? ??????
????????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ???. ???. 09/001, ?? ?????: ????
????????).

3 – ?????? ??????? 67/227/??? ?? ??????????????, ?? 11?? ?????????? 1967, ???? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????? ?? ???? ??????? ???????

???????? (??, ??????? ?????? 1967, ? 14, ??? ????: ????? ??????).

4 – ??????? ?? 29?? ???????? 2003 ??? VAT and Duties Tribunal, ?????????? (?????????: Colin Bishopp), Bond House Systems Limited ??? C&E, ??????? 15 ??? 18 (??? ??????????????).

5 – ??????? ?? ?? ????? 28, ??????????? 3, ?????? ?, ????????? ??, ??? ????? ???????, ? ????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ????? ?????? ?????? ????????????????? ?? ?? ?? ???. ??? ? ? ??????????? ??? UK Value Added Tax Act 1994, ? ????????? ??? «????????? ??????????».

6 – ??? ?????????? ?????????, ? ????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?? ???. ? ????????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ? ????? 17, ??????????? 2, ????????? ??, ??? ????? ?????????,???? ????? ??????????? ?? ? ????? 28???, ??????????? 1, ?????.

7 – ?????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ???? 16 ????????? 2004, COM (2004) 260 ?????.

8 – ?????????? ??? 26?? ????????? 1987, 235/85, ?????????? ??? ?????????? (???????? 1987, ? 1471, ????? 8)· (??? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman (???????? 1985, ? 655, ????? 19)· ??? 4?? ????????????? 1990, , MKG-Kraftfahrzeuge-Factory (???????? 2003, ? I-6729, ????? 42.

9 – ????????? 235/85, ?????????? ??? ??????????, ?????????????????, ????? 19.

10 – ??????? Rompelman, ?????????????????, ????? 19, ??? ??????? 50/87, ?????????? ??? ????????? (???????? 1988, ? 4797, ????? 15).

11 – ????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????, ????? 8.

12 – ????????? ??? ?????????????? ??? 2?? ????? 1996, C-231/94 (???????? 1996, ? I-2395).

13 – ????????? ??? ?????????????? ??? 18?? ????????????? 2001, C-150/99 (???????? 2001, ? I-493).

14 – Faaborg-Gelting Linien, ????? 14. ?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? «?????? ? ????????????????? ?????? ??? ?????????? “??? ?? ??? ?????? ??????????” ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????».

15 – Stockholm Lindöpark, ?????????????????, ??????????? 26.

16 – ??? ?????????.

17 – ????????? ??? ??????? , Sinclair Collis, ????????? 2003, ? I-5965, ??????? 25-30.

18 – ?. ????? 2 ??? ?????? ????????? ??? ??????????

19 – ?????????: ????????? ??? ??????? , Coffeeshop Siberië, ??????? 1999, ? I-3971, ????? 22.

20 – ?????????: ????????? ??? ??????? C-8/03, BBL, ????????? 2004, ? I-0000, ????? 36· ????????? ??? ??????? , Van Tiem, ?????????????????, ????? 18· ??????? ??? ??????? 268/83, Rompelman, ?????????????????, ????? 23.

21 – ??., ??., ??????? ???? ??????? 70/83, Kloppenburg ???? Finanzamt Leer (??????? 1984, ? 1075, ????? 11)· ??????? ???? ??????? 348/85, ????? ???? ?????????? (??????? 1987, ? 5225, ????? 19)· ??????? ???? ??????? C-209/96, ??????? ?????????? ???? ?????????? (??????? 1998, ? I-5655, ????? 35)· ??????? ???? ??????? C-301/97, ????????? ???? ?????????? (??????? 2001, ? I-8853, ????? 43)· ??????? ???? ??????? C-17/01, Sudholz (??????? 2004, ? I-0000, ????? 34).

22 – ???????, ?? ??????? ?????????? ??????????? ???? ??????? ???? ??????? C-155/94, Wellcome Trust (??????? 1996, ? I-3013, ??????? 31 ??? 36)· ??????? ???? ??????? C-60/90, Polysar Investments ??????? 1991, ? ?-3111, ????? 12.

23 – ??????? ???? ??????? C-400/98, Breitsohl, ??????? 2000, ? I-4321.

24 – ??????? ???? ??????? C-110/94, INZO, ??????? 1996, ? I-857.

25 – INZO, ?????????????????, ????? 24. ?? ??????: Breitsohl, ?????????????????, ????? 39· ??????? ???? ?????????????????? ?????????? C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfria ?.?? (??????? 2000, ? I-1577).

26 – ?????????? ??? ??????? ??????????? Jacobs ???? ??????? ???? ??????? I/S Fini H ???? Skatteministeriet (??????? 2004, ? I-0000, ????? 21).

27 – ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ????· ?????????? I: ? X????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ???? (?????????) ?????????? ??? ?????????????? ???? ????· ?????????? ??????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???· ???? , ??? ??????? ???? ?? ?????????????· ?????????? II: ? Y????????? ?????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????? ???????· ??????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????? ??? , ??? ???? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ???? ?? ?????????????????? ??????? ???? ?????????????????? ???· ? ?????????? I?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????????????? ???? ????· ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????? ?????????????? (??., ??., ??????? ???? ??????? , Schloßstraße, ??????? 2000, ? I-4279). ?????????, ? ?????????? II??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????????????? ?????? ???? , ????? ? Y????? ???? ???? ?????????????? ??????????????: ??????? ?????????? ?????????????· ??? ?? ????? 4, ??????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ? ?? ??????????? ???? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ????.

28 – ??., ?????????? Rompelman, ?????????????????, ????? 19, ??? ??? 11?? ??????? 1998, , Fischer (??????? 1998, ? I-3369, ????? 28).

29 – ?????????? ??? ?????????????? ??? 28?? ?????????????? 1984, 294/82, Senta Einberger (??????? 1984, ? 1177)· ??? 2?? ?????????? 1993, , Lange (??????? 1993, ? I-4677, ????? 16)· ??? 5?? ????????? 1988, 289/86, Happy Family (??????? 1988, ? 3655, ????? 20)· ??? 5?? ????????? 1988, 269/86, Mol (??????? 1988, ? 3627, ????? 18)· ??? 28?? ????? 1998, C-3/97, Goodwin ??? Unstead (??????? 1998, ? I-3257, ????? 9), ??? ??? 29?? ??????? 2000, C-455/98, Salumets ?.?? (??????? 2000, ? I-4993, ????? 19).

30 – ?????????? Happy Family, ?????????????????, ????? 20 ??? Mol, ?????????????????, ????? 18.

31 – Senta Einberger, ?????????????? Happy Family, ??????????????, ????? 23.

32 – Fischer, ??????????????, ?????? 19 ??? 23 ??? 28. ??? ?????? ?? ?????? ??? ????
????????? ??? ?????????????, ? ???????? ????????????? Jacobs ?????????? ??? ?????? 20 ???
???????????? ??? ????? ????????? Witzemann ??? «? ????????????? ????? ??? ?????? ?????? ?????
????? ??????» ??? ??? «??? ?????? ... ?? ?????????? ??? ????????? ?????? ?????? ????? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????»: ???????? ?????
????????? , Coffeeshop Siberië, ??????????????????, ?????? 16.

33 – ???????? ??? ???? 294/82, Senta Einberger, ?????????????????, ????? 15. ?? ??????
Witzemann, ?????????????????, ??? ?????? 20 ??? ?????????? ??? ?????? ????????????? Léger
???? ?????????? ??? ?????????? C-3/97, Goodwin and Unstead, ?????????????????.

34 – ???????? ??? ????????? 455/98, Salumets ?.?., ?????????????????, ???????? 19 ??? 21.
????????? ??? ?????????? , Lange, ????????? 1993, ?. I-4677, ????? 12.

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

36 – ??????: ?????????????????????? ?????????? C-487/01 ??? C-7/02, Gemeente Leusden and
Holin, ???????? 2004, ?. I-0000, ???????? 57, 58, 65 ??? 69. ???' ??????????: ???????? ???
????????? C-4/94, BLP, ???????? 1995, ?. I-983, ????? 24. ?? ??????: ???????? ??? ?????????? ,
Marks & Spencer, ???????? 2002, ?. I-6325, ????? 44. ?????????? ??? ?????????? 316/86, Krücken,
????????? 1988, ?. 2213, ????? 22. ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
?????. ?? .?., ?????????? ??? ?????????? 325/85, ?????????? ??? ?????????????, ????????? 1987, ?.
5041, ????? 18. ?????????? ??? ?????????? 326/85, ?????????? ??? ?????????????, ????????? 1987, ?.
5091, ????? 24. ?????????? ??? ?????????? C-17/01, Sudholz, ?????????????????????, ????? 34. ???,
???? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? 169/80, Administration des Douanes ???
Gondrand Frères, ????????? 1981, ?. 1931, ????? 17.

37 – ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?.?., ?????????? ?????????????? ?????????????????
???? ??? ?????? ??? ?????? 4, ????????????? 2, ??? ?????? ?????????? ?????????, ??? ????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ??????????: ?????????? ??? ?????????? C-283/95, Fischer, ??????????????????. ??., ??????,
?????, ????? 24 ??? ?????????????? ??? ?????????? C-111/92, Lange, ?????????????????????.

38 – ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?
????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? «????????????????? ??????????????????».

39 – ??? ?????? ?????????????????????, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? (?? ????? 18 ???

Finance Act 2003).