

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

M. Poiares Maduro

??? 7?? ?????????? 2005 1(1)

???????? C-384/04

Commissioners of Customs & Excise

Attorney General

????

Federation of Technological Industries

[?????? ??? Court of Appeal (Civil Division) of England and Wales (???????? ?????????) ??? ???
?????? ?????????????? ??????????]

(???? ?????? ??? – ????? 21, ?????????? 3, ??? 22, ?????????? 8 – ?????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? – ????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????? ???????? – ?????????????????? ?????? ??? «????????? ??????????????» ??????? –
A???? ?????? «carrousel» ? «?????-????????»)

1. ? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ???
?? Court of Appeal (Civil Division) of England and Wales (???????? ?????????), ?????? ???
????????? ??? ?????? 21, ?????????? 3, ??? 22, ?????????? 8, ??? ?????? ??????
77/388/E? ??? ?????????? (2). ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? 53
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
??? ??? ?????????????????? ??? ??????, ??? Federation of Technological Industries (??? ???
??? ??????????: ?????), ?????, ??? ??? Commissioners of Customs and Excise and H.M.
Attorney-General (??? ?????: Commissioners). ?? ?????? ?????? ?????? ?? ????? 17 ??? 18
??? Finance Act 2003, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????
?????????????????. ?????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? 17 ??? 18 ?? ??
????????? ??????.

I – ?????? ??????

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

2. ?? ????? 21 ??? ?????? ?????????? ?????????? ???:

2) ???? ? ??????????? ?????? ??????????????????? ??? ??????????? ??? ????? ??
 ??????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ?? ?? ????? ??? ????? ? ???
 ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????, ?????? ????????? ?????????? ????? ???????????
 ??????????? ??????????? ??????????? ?? ????????? ??? ??????????????? ??? ??? ????????? 76/308/??? ???
 77/799/???, ??? ??? ??? ??????????? (???) 218/92 ??? ?????????????, ??? 27?? ????????????? 1992,

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

3. ????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? 1 ??? 2, ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????.

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

3. ?? ?????? 22, ?????????????? 7, ??? ?????? ?????????? ??????:

«?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??
????? 21, ?????????????? 1 ??? 2, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????????????????? ??? ??????????????????
??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????· ??????????, ?????????, ?? ??????????
????? ?????, ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????? ?????? ?????????????????? ??????????».

4. ????? ?? ?????? 22, ?????????????? 8, ??? ?????? ??????????:

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

? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 3.»

B ? ?????????? ??????????????

5. ?? ?????? 4 ??? ?????????????????? 11 ??? Value Added Tax Act 1994 (??? ?????: VAT Act 1994),
????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 17 ??? Finance Act 2003, ??????? ?? ?????:

«(1) ?? Commissioners ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ???
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ??? ???.

(1A) ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ??
Commissioners ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ??
????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??
????? ??? ?????????.

(2) ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ??
Commissioners ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????
? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ?????????????, ??? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???.

(a) ??? ??????????????, ?

(b) ???? ??????? ?? ????? ??????? ? ??? ????? ??????????? ?????? ????? ? ??????????.

(3) ?? ??? ?? “?????? ?????? ?? ??????????”?? ??????? ?????? (2) ????????? ?? ?????? ?
?? ?????????? ?? ??????????? ?? ? ??? ?????????? ??????????? ?????????.

(4) ?? ????? ?? ????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? (2) ?????????? ??
????????????? ?? ??? Commissioners.

(5) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? Commissioners ?? ?? ????????? ?????? (2) ???
?????? ?? ????? ?? ????? 48, ??????????? 7, ?????????????? ????.»

6. ?? ????? 77A ??? VAT Act 1994, ??? ??????????? ?? ?? ????? 18 ??? Finance Act 2003,
?????????? ?? ????

«????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????.

(1) T? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ??? ??????
?????????????:

(a) ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??????????????????? ??????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????????,

(b) ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ??????????????????? ???????????
?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ??????
?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????? ?????????????.

(2) ??????:

(a) ??????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ??????? ?????????????? ??? ????, ??

(b) ??? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ??????? ????????? ? ??? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ??
?????????????? ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????????,

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

(3) ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ???:

(a) ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????, ??

(b) ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ??????,

?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????? ??? Commissioners ???
?? ?? ??? ????

(4) ???? ?? ??????? ??????? (2), ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ??

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

(a) ?? ???? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?

(b) ?? ???? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ????
????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? (??? ?????????? ??????)
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????? (?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
? ??????? ??????).

(5) ? ??????, ??? ????? 4, ?????? b, ?????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????
??? ??????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ???? ??? ??????????????
????? ??????, ?????? ???? ?????? ?????????? ??????.

(6) ???? ?? ?????? (2) ??????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ? ???? ?????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? (b) ??? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ??? ???? ?????? ??? ?? ?????? ?????:

(a) ???? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
??? ?? ?????????? ??' ???? ???? ?????????? ?????, ?

(b) ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????
??????.

(7) T? ?????????????? ??? ?????? ?????? (6) ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ???.

(8) ?? ?????? (6) ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???.

(9) T? Treasury [????????? ?????????????] ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? (1). ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ??????, ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
Treasury ?? ?????????.

(10) ???? ?? ?????? ????

(a) ? ???? "?????" ?????????????? ??? ??? ??????????

(b) ???? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ????
????????????? ?????????????? ?????????? ??????».

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

7. ?? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 17 ??? 18 ???
Finance Act 2003 ?? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? «????????? ??????????????»
????????? (missing trader intra-Community fraud) (??? ????: ????) ??? ?????? ??????????. ????
????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ???
????????????? ????

8. ? ?????? ?????????? ?????? ???? ??? ?? Commissioners ?????? ?? «????? ??????»
(acquisition fraud). ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????

????? ??? ????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ????????? ??????????. ? ??????
????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 28?, ?????? A,
????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 28?, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????
?????????. H ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???, ??? ????
????????????? ?? ?????????? ?????? Commissioners ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????
??? «?????????????????».

9. ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? «?????-?????????» (carousel fraud). ????? ?
????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????? ???' ?????? ??????????
?? ??????????. ??? ?????????? «?» ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? «?» ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????. ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????
????, ??? ? «B» ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????????. ? «B» ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????? «?»
????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????. ? «?»
????????????? «?????????????» (buffer company). ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ??????????, ???
????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????. ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??????. ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ???, ??? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????? Commissioners ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ??????????, ??
Commissioners ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??? ? «B». T?
????????????????? ?????? ?????????????????? «?????-?????????» ?????? ??? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????? «A». ??? ? ?????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? «?????» ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??? «B»
????????????????? ??? ?? ?????????? ??????. T? «?????????» ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???'
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????. ? «B» ?????? ?? ?????? ?????? «?????????????»
????????? ???, ??? ?????? ?????? «?????????????» ??? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ? ?????? ?????
?? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????. T? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????.
????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??????
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? 1,5
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????.

10. ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 17 ??? 18 ??? Finance Act
2003 ?????????? ?????? ?????????? ??? Administrative Court, Queen's Bench Division, High Court of
Justice of England and Wales, ??? ??? ??????????, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??? Court of
Appeal (Civil Division) of England and Wales. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 17 ??? 18 ???
Finance Act 2003 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ? ??????
????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 21,
????????????????? 3, ??? ??? ?????? ?? ?????? 22, ?????????????????? 8, ??? ?????? ??????????. T? Court of
Appeal ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????.

«1) ?????????? ?? ?????? 21, ?????????????????? 3, ??? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ???
????????????????????? ?? ??? ?????? 2000/65/?? ??? ??????????????, ??? ?????? ??? ???? ?????? ???
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? 21,
????????????????? 1 ? ?????????????????? 2, ??? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????

??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????,
?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????;

2) ?????????? ?? ????? 22, ?????????? 8, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??
???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????;

3) ?? ? ?????????? ?? ?????? 1 ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????
21, ?????????? 3;

4) ?? ? ?????????? ?? ?????? 2 ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????
22, ?????????? 8;

5) ?????????? ? ??????, ??? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????
???? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ???
?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????;

11. ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?
?????????, ? ?????????, ? ?????????, ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????, ????? ??
? ?????????? ??? ?? ??' ?????????????? ?????????? ?? 5?? O????????? 2005, ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
?????????, ? ?????, ? ?????????? ?? ? ?????????.

III – ????????

12. ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 21, ?????????? 3, ??
????? ??????. ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ????? 22, ?????????? 8,
?????????.

13. ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
234 ??, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ??????. ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
?????? ?????????? (3).

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

14. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ????? 21, ?????????? 3, ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????.

15. ? ?????? ?????????????? ?? ?? ????? 21, ?????????? 3, ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?? ?? ?????, ?? ????? 21,

???????? 3, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ????? 21, ??????????? 1, ?? 21,
???????????? 2, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????
????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
??? ????? 21, ??????????? 1, ?????????? ??, ?????????? ??????, ?? ????? 21, ??????????? 1,
????????? ??, ?? ????? 21, ????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?? ????? 21, ??????????? 2,
????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?? ????? 21, ??????????? 3.

16. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????? 21, ??????????? 3,
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????
????????????????? ?????????? ??? ?? ????? 21, ??????????? 1 ? 2, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ??????
????????? ?? ????????? 21, ????????????? 3, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????? 21, ????????????? 1 ?? 2, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????????? ??????????, ? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????
????? ?? ?? ?????????? ??????????

17. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ????? 18
??? Finance Act ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ????? ??
????? ?? [?????????] ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??.
????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????
?? ?? ??????????? C-395/02, Transport Service, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????? ??? ??????????????, ??' ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
?????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? (4). ?????????????????,
????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? Molenheide ?.. (5), ? ?????????? ??????????
?????????????? ??, ??? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??
????????????? ???????.

18. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????

19. ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????. ??????????,
?????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? Molenheide ?.., ?? ?? ?????? ?? ?? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ?????????? ?? (6), ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????? ?????????? ?? ?? (7) ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ????????? (8). ??? ?????????
Transport Service, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ?? ? ???
?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? (9). ?????????, ??? ?
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ??????????

???????? ???? ???? ?????????? ???? –???????? ???? ????????? ?????????????? ?????? ???? ?? ???? ?????????
???????????? ? ?????????????– ?????????????? ?????? ???? ?????? 21 ???? ?????? ??????????. ?? ????? ??
????????????? ???? ?????????, ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????, ?? ????????? ?????????? ?????
????????????????????? ????????? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????. ????????????? ?????????? ????
????????? ?? ???? ?????????? ???? ????????? 21, ?????????????? 3, ?????????????????.

20. ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ????????? ???? «[?]???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????
????????????????? 1 ???? 2, ?? ?????? ?????? ????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ????
????????? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????».

21. ????? ?? ?????? ???? , ? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????? 21, ?????????????? 3,
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????? 21,
????????????????? 1 ???? 2, ?????? ??????????????. Т? ????????? ???? ????????? 21, ?????????????? 3, ???
????????????????? ????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ??????. ????? ? ?????????? ???? ????????? 21,
????????????????? 3, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ????
????????? ???? ???? . ?????????, ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????????
????? ???? ????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ?????? ??????????????,
????? ???? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ???? ??
????????????????????? ?????????????????, ????????? ???? ????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ???? ????
????? ????????? (10).

22. ? ?????? ?????????????????? ???? ? ?????????????????? ?????????? ???? ????????? 21, ?????????????? 3, ?????
???????? ?????????????, ?????????????? ???? ?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ????????? 21. ??????????, ???
???? ?????????? ???? ?????????? 2000/65, ? ?????? ?????????? ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ?????
????????????? ?????? ???? , ? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ????
????????? ???? ?????????????????? (11). ??????, ???? ?? ?????? ???? , ???? ???? ?????????? ????????? ????
???? ?? ?????????????? ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????? ???? , ?????? ???? ? ?????? «????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? 1
???? 2» ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????? 21, ?????????????? 1 ???? 2,
????????????????.

23. ??????, ???? ???? ?????????? ???? , ???? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ????
????????????? ????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? . ????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ??????
?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????
(12). ?????? ?????? ??????????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ??????????????, ??
?????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????????????.

24. ?????????, ?????????????????????? ???? ? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ????
????????????????? ???? ?? ?????? 21, ?????????????? 3, ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????? (13), ??? ? ?????? ????
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ????
????????????????????? ????????? (14).

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

26. ? ?????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ????????? 77A, ??????? 6, ??? VAT Act 1994,
????????????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ????
?????????????????????

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

27. ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????? (15). ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??????????. ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? de facto ???
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

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

29. ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (16).

30. ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ???
????????????? ?? ??????????????. ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??????.

31. ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? 77A, ?????? 6, ??? VAT Act
1994, ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??????????????,
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? (17).

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

32. ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 22, ?????????????? 8, ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??
?????? 22, ?????????????? 8, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????.

33. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ??? ?? ? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
?? ?????????????? ??? ?????? 21, ?? ?????? 22, ?????????????? 8, ?????????? ?????????? ??????????????. ????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??

???? 21, ????????? 1 ? ????????? 2, ??? ????? ?????, ? ?? ????????? ??? ??
?????? ????? ?? ????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????, ??
?? ?? ?? ?? ??????? ????????? ????????? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ??
?? ?? ?? ????????? ????????????? ?? ?? ????????????????? ?? ?? ??????? ????? ??
?????????? ???????.

34. ? ????? ?????????????, ?????????, ?? ?? ????? 22, ????????? 8, ?? ????????? ??
???? ?? ?? ?? ?? ????? ?? ????????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ?? ????? ??
?? ????????? ?? ?? ?? ?? ?? ????????? ?? ?? ?? ????? 21 ?? ??????? ?????.

35. ? ????????? ?????????, ????????????? ????????? ??????? ?????, ????????????? ?? ??
???? 22, ????????? 8, ?? ????? ?? ??????????? ??' ????? ?? ??????? ?? ??
???????????? ?? ?? ??????????? ????????. ????????????? ?? ????? ??, ?? ?? ??????????
?? ??????? ????? ?? ????????????? ???????, ?? ????????????? ?? ????????????? ??????
???????? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ????? 21, ????????? 3, ????? ??
???????????? ?? ?? ?? ?? 22, ????????? 8, ?? ????????? ????????? ?? ?? ?? ??
???????? ?? ?? ??????. ? ????????????? ?? ? ????????? ????????????? ?????' ?????
?? ????? ??.

36. ? ?????????, ?????, ????????????? ?? ?? ?? ?? 22, ????????? 8, ?? ????? ??????
?? ????????? ?? ?? ?? ?? ?? ????????????? ?? ????? ?? ?? ????????? ?? ?? ??
???????? ?? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????????? ?? ?? ?? ????? 21 ?? ??????? ?????.
??? ?? ?? ?? 22, ????????? 8, ????????? ??' ????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ??
?? ??????? ????? ?? ????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ??
???? ??????? ??????. ?????, ?? ?? ????? ?? ????????????? ????????????? ?? ??
?????????? ??????? ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ????????????? ????? ?? ????? 21,
???????? 3, ?? ????? ???????, ?? ????? 22, ????????? 8, ?? ????????? ?? ?? ????? 22,
???????? 7, ????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????? ??
???????????? ?? ?? ?? ????????? ????????? ?? ????????????? ????????????? ????????? ?? ??
???????????? ??, ?? ?? ??????????? ?? ??????? ????? ?? ????????????? ???????.

37. ??????? ?? ??? ?? ??????. ?? ????? 22, ????????? 8, ????????? ?? ????? ??
«?????????? ?? ????? ????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
???????????? ??????????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????» . ?????????, ?
???????? ?? ?? ?? ????????? ??????? ????????????? ????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ??
?????? ?? ????? ??????. ? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ????????? ?????????????
?? ????? 21 ?? ??????. ?? ????? 22 ?? ??????? ??????????? ??????? ?????????????
?????????????? ??????? ??????????????? ?? ?? ????????? ??????????? ????????? ?? ?? ????? 22,
???????? 8, ??????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ????????? ??????
?????????????? ????? ?? ?? ?? ????? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ????????????? ??
?????? 22 (18). ?????????, ? ??????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ??????? ??
???????????????? ?? ?? ?? ????? 21, ????????? 3, ?? ?? ????????????? ??????? ?????????????
?? ??????????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?? ?? ?? ????? 22. ??????, ? ????????? ?????
?????????? ?? ?? ????? 22, ????????? 7, ??????? ?? ?? ????? ?? ?? ?? ?????????
?????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ????????????? ?? ??
???????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????? ?? ????? 21, ????????? 3, ?????????
?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ????? 22. ?? ????? 22,
???????????? 7 ?? 8, ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ????????????? ?????????????
???????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????? ?? ????? 21, ????????? 3,
?? ????????? ??????????? ?? ?? ??????????. ?????????, ?? ????? 22, ????????? 8, ??
?????????? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??, ??? ?
???????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ???????

3 – ??., ??., ?????? ??? 30?? ???????? 1986, ????????????????? ????????? 209/84 ??? 213/84, Asjes ?..?. (??????? 1986, ?. 1425, ????? 12)· ???????? ??? 15?? ???????????? 1993, C-292/92, Hünernmund ?..?. (??????? 1993, ?. I-6787, ????? 8)· ???????? ??? 7?? ????????? 1994, C-130/93, Lamaire (???????? 1994, ?. I-3215, ????? 10)· ???????? ??? 25?? ????????? 1997, ????????????????????? ?????????? C-304/94, C-330/94, C-342/94 ??? C-224/95, Tombesi ?..?.

11 – ??? ????????????, ?? ????? 21, ??????????? 1, ?????? ??, ??? ?????? ??????, ??? ???
 ??????????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ? ??????? ?????????? ??? ?????? ??
 ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????
 ??????????, ?? ?? ????? 21, ??????????? 1, ?????? ??, ??? ??????? ?? ???????????
 ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????? ??
 ??? ?????????????????? ????? ?? ??????????. ?????, ? ??????????? ?????????? ??????????????
 ??????? ?????????????? ????? ?? ?? ????? 21, ??????????? 1, ?????? ??, ?????????????? ???
 ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
 ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????. ?? ??????:
 Terra, B. and Kajus, J., «Directive 2000/65/EC on the Determination of the Person Liable for
 Payment of VAT; Representation Rules Simplified», *InternationalVATMonitor*, ????? 11, ????? 6
 (2000), ? 272-273. ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??
 ?????????? ?? ??????? 2000/65, ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????
 ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ????? ?? ??
 ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ?????
 ?????????? ?? ?? ????? 21, ?????????????? 3, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?????????? ??? ??????????. ??? ?? ?????? ??, ??????????, ? ?????????????? ?????
 ?????? ?? ?????????????, ?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?? ????? 21
 ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??, ??
 ????? ?????????????, ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ????

12 – ??., ?????? ?????, ??????? ?? 26?? ????????? 1988, 316/86, Krücken (???????? 1988, ?. 2213, ????? 22).

13 – ??., ???' ?????????, ??????? ?? 22?? ????????????? 1984, 70/83, Kloppenburg (???????? 1984, ?. 1075, ????? 11), ?? ??????? ?? 29?? ????????? 2004, C-17/01, Sudholz (???????? 2004, ?. I-4243).

14 – ?.?.., ????????????????? ??????? Molenheide ?.??.., ????? 47.

15 – ??., ???' ?????????, ?? ??????????? ?? ?? ?? ????????????????????? ?????????? C-354/03, C-355/03 ?? C-484/03, Optigen ?.??.., ????? 41, (???????????? ????????? ?????????????????).

16 – ????????????????? ??????? Molenheide ?.??.., ????? 52 ??, ???' ?????????, ??????? ?? 14?? ????????? 2005, C-435/03, British American Tobacco (???????? 2005, ?. I-0000, ????? 28), ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?????, ????? 17.

17 – ??., ???' ?????????, ????????????????? ??????? Molenheide ?.??.., ????? 49, ?? ?? ????????????????????? ????? ????????????? 3 ?????????.

18 – ??, ??????? ?? ????????????????????? ??????? Reisdorf , ????? 27.