

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

???? ELEANOR SHARPSTON

?????????? ?? 20 ?????? 2008 ?????(1)

???? C?302/07

J D Wetherspoon PLC

?????

The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

(????????????? ??????????, ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal (?????) (?????????????
????????))

„????????????? ?? ??????? ?? ???“

1. ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???-?????? ?????? ???????, ?????????? ??
?????????. ??? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ???? ?? ????,
?? ?? ?????????? ??????.

2. ? ??????? ?? ??? Koninklijke Ahold(2) ? ??????? ?? ??? ?????? ?? Hoge Raad der
Nederlanden (???????, ???, ???????????) ????? ??????????? ?? ???????, ?? ??? ??????
?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ???????????????, ??????????
?????? ??????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????? ??? ??-??????
??????.

3. ?????????? ?????????? ?????????? ?? VAT and Duties Tribunal, London
(????????????? ?????????) ??????? ?? ???????, ??????? ?? ???, ?? ??? ?????? ??????? ??
????????? ?? ????? Koninklijke Ahold, ????? ? ?????? ?? ??-????????? ??????. ?
????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ??????????, ??? ????? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ???-?????? ??????.

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

4. ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????????, ?? ??????? ?? 2004
.. ? 2006 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????
????????? ?? ???(3). ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 3—12 ?? ????

? ?????????? ?? ??? Koninklijke Ahold, ??? ??? ? ?????????? . ??? ??? ? ?????????? ?? ??
??????.

5. ? ?????????? ??? 2, ??? ???? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ??? ???? ???? ?????? ??????
??????????????, ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? , ?????????? ?? ??? ???? ???? [?????????],
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? . ??? ???? ?????? ?? ?????????? ??
??? ???? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? , ??? ?????????? ?? ?????????? ??
???, ??? ???? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

6. ??? 2, ??????? 1 ?? ??? ???? ?????????? ?? ??? ?????????? , ?? ?????????? ??????????
?? ??? ???? ? ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ???
?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

7. ? ??????? ??? 10, ??????? 1 ? 2 ??????? ?????? ???? ???? ?????????? , ? ??????
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ???? ???? , ? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ???? ???? — ?????? ??
??????, ??? ???? ?????? ?? ??? ???? ???? ??????. ?? ?????? ???? ???????, ??????
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????.

8. ??? 11, ??? A ?????????? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ???????
?????? ?????? , ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? , ??????? ?? ?????????? , ?
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ???? ??????.

9. ??? 12, ??????? 3, ??? ?) ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ??
???? ??-????? ?? 15 % ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??????.

10. ? ??? 17, ??????? 1 ? 2 ?? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? , ??? ???? ?? ??????? ?? ??? , ?????? ?? ??? , ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?
??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?????? ?????? . ?????????? ??? 18,
????????? 1, ??? ?), ?? ?? ?????? ?????????? , ?????????????????? ??? ???? ?????? ??
????????? ?????? , ?????????? ?? ?????????? ???? 22, ??????? 3.

11. ? ??? 22, ??????? 3, ??? a) ?? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? , ??? ???? ???? ??????
? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
(????? ?????????? , ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????? , ??? ???? ?? ?????????? ?????? ??? ???? ???? 22, ??????? 3, ??? ?) ??????
????????? ?? ?????? ??-????????? ?????? ??? ?????? ???? ?????? , ?????????? ?????? ??
?? ???, ?????? ?? ?????? ??? , ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? . ? ??? 22,
????????? 9, ??? ?) ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? , ?? ???
??????, ??-????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????; ?? ??? ???? ?????? ?????????? ??
????????? „????????? ?????? ??? ?????? , ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????“.

12. ? ??? 22, ??????? 5 ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ???? ???? ?????? ?? ??? ???? ??????
????? ?? ??? (.. ?????????? ??? ?????? ?????? ???) ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????.

13. ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? 98/6/??(4), ??? ???? ? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? ???? ? ??? ???? ???? ???? ???? , ?????????? ??

???????????? ? ? ??????????????, ? ??? ? ? ? ?????? ??????????????, ?????????????? ??
????????????? ? ? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????? (???? 1). ? ??? 2, ????? ?) ??
????????? ?????????? „????????? ????“ ???? ?????????? ??? ? ? ?????? ??? ? ? ??????????
????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ? ???? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????, ??
????? ???, ????? ?) ?????????? „?????????“ ???? ?????? ?????????? ???, ????? ??????
????? ? ? ???, ????? ? ? ?????? ? ?????? ? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????
???????. ? ??? 3, ?????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????.

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

14. ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? 1995 ?. (Value Added Tax Regulations 1995, ?????? ??-?????? „????????? ?? ???“), ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?
????????????? ???(5). ??? ??? ???? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ???,
????, ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????. ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ??????????, ? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??(6). ??????????
? ?? ? ???? „????????? ?? ??????“ ?? ?????? ? ?????? ???, ????? ? ? ?????????? 100 GBP; ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?? ?????? „????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??(7).

15. Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs (????????? ??-?????? „HMRC“)
????????? ?????????? ?? ??? (Notice 700) ?? ?????????????? ????. ?????????? 17.5
? 17.6 ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????:

„17.5 ?????????? ?? ??? ???? — ?????????? ?? ??????

?????: ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ? ? ?????? ?? ??????
? ? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ? ? ?????? ?????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?????? (Customs and Excise). ?? ?????? ?????????? ????
????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
?? ?? ?????? ?? ?? ?????? 17.6.

????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????.

17.5.1 ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????

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

- ?????? ?? ???-?????? 0,1 ?????. ??????: 86,76 ??? ? ? ?????????? ?? 86,7
?????; ???
 - ?? ???-?????? ??? 0,5 ?????. ??????: 86,76 ??? ? ? ?????????? ?? 87 ????.
????? ? ? ? ?????? ??????, ?????? ??????????????.
- ????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???-?????? ???
????.

17.6 ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????

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

??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??
??????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ???????, ?? ??
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ????? ??????????? ?? ?? ?? ??? ??
?????[(8)] ??? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ??????. ??????
????? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?? ??? (????? ?? ??? ?????).“

16. Notice 700 ?? ??????? ????????? „???????, ??? ?????? ??????? ??????“. ??????? ??
?????? 12 ?? ??????? ?? HMRC V1 24A: Trader's records ?? HMRC (?????? ?? ??????? ??
????????? ?? HMRC, ????? ?? ? ?????????? ???????) ??? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????? ?????? ???????, ????? ?????? ???????, ? ?????? ??????? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ???????, ????? ?????? ???????, ? ?????? ??????? ?? ??????? ??
?????????.

17. ?????? 12.1 ?? ??? ??????? ???????, ?? ??? ??????????? ?? ??????? 17.5 ??
Notice 700 „? ??? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ??????? ??????? ?? ???????, ? ????? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ??????? ???. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?? ?? ???????, ??? ? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
????? ???????, ????? ??????? ?? ???????, ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????“.

18. ? ?????? 12.2 ?? ??????? ?? ???????, ?-??????, ??:

„????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? [...]

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

?-?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??, ??? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????. ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
?????? ?? ??????, ??? ????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????? ?? ??????? ?? ??????. [...]

[...]

??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??,
???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? HMRC ??? ?? ???, ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ??????. ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?????? ??, ??? ????? ??????? ???????, ??????? ?? ???????, ???????
????????? ?????? ??????? ?? ??????. [...]"

19. ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??-?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? HMRC („??????,
?????? ?? ??????? ?? ???????“ ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? V1-

24A), ? ?????? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????. ? ??? ?????????? HMRC ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? (?????? ?? ??????? ?? ???-?????? ??) ?? ??? ?????? ?? ?? ??????. ??? ?? ?????? ?? ?????? 12.3 ?? ??????? ?? ??? V1-24A ?? ???????, ?? „?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? „. ???? , ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? „.

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

20. ?????????? Wetherspoon plc (????????? ??-?????? „J D Wetherspoon“) ?????????? ?
????????? ??????? ?? 670 ??????? ? ?????? ?????????? ??????. ??-?????? ?? ?
?????? ?? ? ??????? ? ??????? ?? ? ??????? ?? ? ?????? ? ??????? ?? ? ?????? ? ??????????.

21. ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ? ???????
????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????, ? ???????, ??????
?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ???????
??????, ??? ??????? ?????? ??????.

22. ?? 2004 ?. J D Wetherspoon ? ??????????? ???, ??? ? ?????????????? ??????????? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????. ?? ?
?????????? ??????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ???????, ??? ?? 7/47(9)
?? ?????? ??????? ??? ? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????-
?????? ????. ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ??????? ?? HMRC ??? ?? ??????????? ?????????? ?? ???.

23. ?? 2004 ?. J D Wetherspoon ?????????? ? ?????????? ??? ?? ???-????????? ???????
?? ?????? ?? ??? ????? ?? ??????, ?? ????? ?????? ????? ?? ??????. ??? ????? ?? ?????
???? ?? ????? ? ?????????? ?????? ?? ???-????????? ??? ?? ????? ?? ????? ?????.

24. HMRC ??????? ?? ??????? ?? J D Wetherspoon ?? ?????????? ?????? ???????
??? ?? ????. J D Wetherspoon ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ???
????????????????? ????. ??????? ? ?????????? ?? ??????????.

25. VAT and Duties Tribunal, ??????????????????, ??????????????, ?? ???
?????????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ??
?? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????
????????? ??? ?? ???-????????? ??????? ??????. ?????????? ? ?????? ??? ?? ?? ??????????
?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ??? ?? ?????????????? ? ??????? ?????,
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????. ?????? ??? ?? ???
????? ?????????? ?????????????? ?????? ???, ?????????? ? ?? ?? ??????????:

- a) ?? „???? ??????“, ?? ?????? ??????? ?? ??? ???? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ??????;

b) ?? „???? ?????? ?? ??? ???? ???? ??“, ?? ?????? ??????, ??????? ? ???? ? ???? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ???? ???? ?? ?????? ?? ??? ????;

c) ?? „???? ???????“, ?? ?????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ???????, ?????? ?? ??? ???? ?? ???;

d) ?? „???? ???????“, ?? ?????? ??????, ??????????? ? ???? ?????? ??????;

e) „???? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???“, ????, ?? ?????? ?????? ?????? ????, ?????????? ??
??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????, ?????????? ?? ??? ?????? ????, ? ???
???? ?????? ?? ??????; ???

f) ????????? ???? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ???????
????????? ?????? ?? ??????????.

26. ???? ???? VAT and Duties Tribunal, London, ????? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ??????:

„1) ????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ???, ??? ?
????????????? ??????? ??-??????????, ??????????????? ?? ??? 2, ?????? ? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ??? ???? 11, ?, ??????? 1, ?????? ?) /??? ????? 12, ?????????? 3, ??????
?) /??? ??? 22, ??????? 3, ?????? ?) (? ??????????? ?? 1 ?????? 2004 ?.) ?? ????
????????? ?? ???, ?? ??????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????
??????

2) ??-?????????:

i) ??????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ???????
?? ??????????? ??????? ??????, ????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???,
?????? ??????? ?? ??????????? ??-????? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??? ? ??-????? ??
0,50 (???????: 0,5 ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ???-????? ?? ??? ?????)?

ii) ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ???, ????? ?????? ????? ?? ???-?????? ?????? ???????
?????????

3) ??????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????: ?? ?????? ?? ??????
????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ???? ????, ?? ?????? ?????????? (??? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??? ??????????), ?? ?????? ???? ?? ?????? ??????/????????? ???? ?? ??????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????? ??????

4) ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ?????????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??????? ??????????????, ??-????????? ? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ????? ??????????"

27. J D Wetherspoon, ???????, ?????????????? ?????????????? ? ??? ?? ???????????
???????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????
?????????. J D Wetherspoon, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ? ??? ?? ?????????? ??????????.

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

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

28. ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? (????????????? ?? ??????????)
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???) ? ?????? ?? ??? Koninklijke Ahold.

29. ? ?????? 24—33 ?? ?????? ??????? ?????? ??????, ?? ??????????? ? ??????? ?? ???

? ? ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ??? ???; ?? ??-
?????????? ??? 11, ?, ??????? 1, ????? ?) ? ??? 22, ??????? 3, ????? ?) ?? ???
?????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ??????? ??? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??
?????? ??????? ??, ?? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ??
?????? ?? ???????????, ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ???, ???
? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ???????????????(10).

30. ? ??????????? ??????? ??? 11, A, ??????? 1, ????? a) ? ??? 22, ??????? 3,
????? ?) ?? ??? ??????? ??????? ??????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
????? 2 ?? ??? ??????? ???????, ? ??? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ???, ?
?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ??? 12,
????????? 3, ????? ?) ?? ??? ???????, ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??? ?? ??????? ??????. ??? ?, ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ??
????????? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???, ?? ? ??? ?? ??????? ??
????????? ?? ???????????????, ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???
????????? ??? ? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???
????????? ?????? ?????? ????? Koninklijke Ahold.

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

31. VAT and Duties Tribunal ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ???
?????? ??? ?? ??-?????? ??????? ??????? ??????? ??????????? ?????? i) ???????
????? ??????? ??? ???????, ? ??? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ??????????? ??????? ?? ???????, ??? ii) ??????? ??????????? ?? ?? ???
????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

32. ? ??? 34—43 ?? ??????? ?? ??? Koninklijke Ahold ??? ?? ??????? ??
?????????? ???, ? ??-????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ??
?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ???????????????, ?? ??????? ???????????
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??-?????? ??????? ?? ???.

33. ??? ??-?????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ???
?????????? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????,
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??
????(11), ? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ??
??????????, ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ?????? ?? ???, ??? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???,
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ???(12).
?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??
????? ??? ?? ??????? ?? ???????(13).

34. ? ??????????? ?? ??? ???????, ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ???????
?????? ?? ???, ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ii) ?? ??????? ??????? ?? ???????????
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????? i) ?? ??? ??????? ?? ??? ??
?????? ?? ???????????, ?????? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?? ??????????? ???. ?????? ?, ?? ? ?????? Koninklijke Ahold ??????? ??????? ?? ???????
????? ?? ??????????? ?? ??? ???????, ?????? ? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????
????? ?? ??? ??????? ?????? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??

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

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

35. ?????????????? ??? ???? ???????????, ??? ??? ??????, ? ??????? ?? ??????
????????????? ?????? ???? ?????????????? ???.

36. ??????? ? ??????? ?????? ???? ?????? ???? ???????, ?????????? ?? ??? ???? ???? ??????? ??.
???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? (?????, ?? ?? ?????? ?? ??????
???????, ?? ??? ?? ??????? ??? ?? ???-?????? ?????? ?????? ???????), ??? ??
????? (? ?????????? ??? ?????? 40/47) ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ???? (?
????????? ??? ?????? 7/47) ? ??? . ?????? (? ?????????? ?????? ?????? ???, ??????
????? ?? ???? ?? 0,47 GBP) ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ???-?????? ??????
?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???,
????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ??????

37. ???? ?????? ???? Koninklijke Ahold(14), ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??-????? ??? ?? ?????? (????? ???-?????
? ?????? ?? ??????? ???, ?? ???-????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
???, ?????? ??-?????? ???? ?????? ?????????? ?? ? ??????????. ?????? ??? ??????(15),
?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??-????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? (????? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ???) ? ?? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??-
????? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ???????????.

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

39. ??? ?, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ???? ?????????? ?
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ??????
????? ?? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? (??
?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ???) ?????? ?????? ??????????
???? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ???
??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??-????? ??? ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???-????? ??? ?????? ?????????? ??
?????????.

40. ???-????????? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
?????????(16). ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ? ?????????? ?? ?? ??? Koninklijke Ahold(17), ??? ?????? ??? ?? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ???, ? ??? ?????? ?? ?? ??????

????????????? ??????; ? ???? ? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????, ?? ? ??????????? ??? ??
??? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????????;
????????? ??? 18, ??????? 1, ????? a) ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???,
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ?? ?????????? ?? ???????
(????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????) ??????????, ?? ??? ??? 22,
????????? 9, ????? ?) ?? ?????? ???????, ??? ?? 16, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ???, ? ??? „??????, ?????? ?????????? ???
?? ??? ??????????“ ??? „?????????? ?? ??? ??????“(18).

41. ??????? ?? ?? ????????????, ?????? ????????, ????? ??????? ?? ??????????? ????? ?
?????? ???, ?????? ????? ?? ???????(19)?

42. ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????
?????? ? ?????????? ????. ????, ?? ??????, ???????, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????, ?????? ??
????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???-
?????? ??????? ??????? ??????. ???? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????
?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????
?????? ?? ???-?????? ??????. ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????
??????????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??
?????????? ?? ??? ??????????. ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????
????, ?????????? ?????? ?? ???-?????? ?????? ??????? ??????? ???????, ?????? ?? ??????
??????????, ???? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??????, ???? ??????????????????
????. ???? ??????? ?? ? ?????????????????? ????, ???? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????????
???? ??????????—?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????
?????? ?? ?????? ?????.

43. ?????? ?, ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???-?????? ??????
???????(20), ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ??
?????? ?????????????????? ?? ??????????????. ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ??????????, ?? ?????????? ??? „?????????????“ ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????. ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??-
????? ????????????, ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ??
?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? („??????? ?? ??????“ ?? ?????? ??
?????? ?????????????? ??????????).

44. ??? ?????, ??? ????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ??? ? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????; ???-????????? ??? ? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????? ?
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?? ??????????????.

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

45. VAT and Duties Tribunal???? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ???????, ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ???????????, ?????? ??????? ???????, ??????????????? ?? ???????????
??????, ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? (???? J D Wetherspoon), ??-?????????? ?? ??????? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ???????
??????????.

46. ?? ???? ???????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
?????????? ?? ?????? ???????????, ?? ???? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ? ??? ? ? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?
?????????? ? ?????????? ?? ??????. ??? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?? ???
????????? ? ??????????e?? ?? ? ? ??? Koninklijke Ahold, ??-????????? ? ??? 56—62, ???
????? ???????.

47. ??????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????? 37—42 ?? ?????? ?????????????? ??????????????,
??????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ??????????
(a) ?? ?? ??????? ?? ???????????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??????,
??? ?????? ?? ??????? ?? ?, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????? ??
?????????? ??????, ?? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????, ???
????????????? (?) ?? ??????? ?? ???????????, ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ??????
?????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?
????? ???????????, ?? ??????????? ?????????? ?? ???? ?? ??? ?????? ??????.

48. ? ?????????? (a) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (???????,
?????? ?? ??????????) ?? ?? ?????? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????. ? ???????? (?) ? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ??????? ??, ? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??-????? ??
?? ?????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????. ?????????? ?????? (?) ? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????) ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??-????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (a) ? (?) ? ??-????? ?????? ?????????? ??
????? (?).

49. J D Wetherspoon ??????? ??????, ?? ??????????????? ?? ????? ?????????? ??????????????
?? ??????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
— ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??? ??????????? ?? ???????, ?????? ??????
??????, ? ???? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ??????. ?????????? ??????
?????? ? ?????? ???????, ?????? ??????? ?????? ??? ?? ??? 4,94 GBP ? ??????? ????. ??
?????????, ?????? ?????? ??????, ???? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?? 4,21 GBP ????
0,73675 GBP ???, ?????????? ?????? ??? 0,73 GBP. ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ?????????? (????? ??????????, ?? ??????
?????: 7/47 ?? ?????? ? ?????? ??? 0,73574 GBP) ?? 0,74 GBP ? ?? ??????? ????
????? ???? ?? 4,20 GBP. J D Wetherspoon ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
???, ?????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ??????
?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????(21).

50. ?????-?????? ? ????? ??????????? ????? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?? ??????????? ????? ??????????, ????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ??
?????? ? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????

????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? J D
Wetherspoon ? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???? ???????, ????? ??????? ???????, ??
????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ???????, ?????? ?? J D Wetherspoon ????
?? ? ??????????(22).

51. ????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????. ????????????????,
?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?.?. ????. ?????? ?? ?????? ??????,
????? ?? ?????? ?? ????????????, ?? ????. ????. ?????? ?????? ????.) ?? ????. ?????? ?????????? ??????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ????????????, ?? ?????????????? ??-????? ????
????? ?? ?????? ??????? ?????.

52. ??????????????, ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?
?????????? ??????, ????? ?????? ??????, ????? ? ??????, ????? J D Wetherspoon ??
????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???-
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????
?? ??? ? ??? ?? 1/10 ?? ??? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? (????????? ?????????????? ?????? ?? ???,
????????? ?? J D Wetherspoon), ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? (????????? ??, ???, ????
?? ?????? ?????? ??).

53. ???? ? ??????? ?? J D Wetherspoon ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???,
????????? ?? ??????. ?????????? ??? ?? ????????, ?????? ?????? ??????, ?????? ??
????????? ?? ??-????? ??? ?? ?????? ???, ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????, ? ?????? ?????? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ??????. ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????? ?? ???????, ?????? ?????? ??????, ? ??-?????
?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
?????????? ?? ??? ?? ??????.

55. ?????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??-
????????? ?? ??????? ????????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ??? — ?? ??????????????????
????, ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ? ??-????? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????????? ??
?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??????. ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ??????? ? ?????????????? ?? ????????, ?????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? —
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ??????, ??? ?? ? ??-?????. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?? ?? ??
????????? ?????????? (????? ??? ? ???) ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???

?? ?????????? ? ???? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????.

56. ??? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ???
????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? a) ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??-????? ?) ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

57. ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

58. ?????? ??? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ??????
????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ??, ?????????? ?? HMRC ?? ?????? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? J D
Wetherspoon.

59. ? ??? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??, J D Wetherspoon ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??-
????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ?????? ?? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ??? ?????? ??
?? ?????? ??, ?? ??? ?????? — ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??
????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??
????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??.

?????????

60. ?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ??, ?????? ?? VAT and Duties Tribunal, London:

- „1) ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??-????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ??.
- 2) ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.
- 3) ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ??

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

4) ??? ?? ????????????, ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?????? ??? ??, ?????????? ? ?????? ????, ??? ???? ?????? ???, ?? ???? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ???? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??, ?????? ?? ???.“

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

2 - ??????? ?? 10 ??? 2008 ?. (C?484/06, ???????, ????. ??05097).

3 – ?????? ?????????? 67/227/??? ?? ??????? ?? 11 ?????? 1967 ?????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 71, 1967
?, ????. 1301); ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????: ?????? ?????? ??????
(?? L 145, ??? 1, ??????? ??????????). ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (?? L 347, ??? 1, ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? 2007 ?,
????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????? ?? 1 ?????? 2007 ?,., ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????????????? ??????
?????????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????
?????????????.

4 – ?????????? ?? ??????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 16 ??????? 1998 ?????? ??????
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ??
????????????? (?? L 80, ????. 27, ??????? ??????? ?? ?????????? ??? 2007 ?,., ????? 15,
??? 4, ????. 206).

5 – ? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????.

6 – ?????????? ? ??? 14, ???????? 1 ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ? ??? 22, ???????? 3, ?????? ?) ?? ?????? ??????????.

7 – ??? 16, ??????? 1.

8 – ???. ??????????? ?? ??????? „?? ???? ????? ?? ???? ???? ???? „?? ???“ „?? ???? ???????“ ?
?? . ? ????? 25 ??-????.

9 – ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? 17,5 %, ??? 7/40 ?? ??????? ???
(?? ??????? ???). ?????????????? ?????? ?? ??? ? ??? ? ?????? ?? ?????? (? ??????? ???) ? 7/47.

10 – ??? ????? ???? ??, ?? „????????? ??????????“ ?????????? ? ??????
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ??, ??, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?? „?????????“ ??
?????????????????“ ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (??, ?????? ??

???? Koninklijke Ahold, ????? 36 ? 38).

11 – ????? 37 ?? ????????.

12 – ????? 39.

13 – ????? 40 ? 41, ????? ???????? ??? ????? 47 ?? ????? ?????????? ?? ??? ????? ?????. ?
????? 47 ? 48 ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ? ?????? ??? ????? 29
???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ????? ?????????? ??????
(????? ??????? ? ???????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ??????), ????? ?? ????? ?? ?? ??? ????? ??????????? ??
„????????????? ??? ????? ?????“.

14 – ??-????????? ????? 37 – 42 ? 49 – 51.

15 – ????? 42, 47 ? 48, ????? ? ?????? ??? ????? 29.

16 – ?. ????? 49—51 ?? ?????????? ?? ?? ??? Koninklijke Ahold.

17 – ?. ??-????????? ????? 34 ? 55 ?? ?????????? ??.

18 – ?. ????? 11 ? 14 ??-????.

19 – ?????? ? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ????? (????? ????? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????), ????? ????? ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ???????.

20 – ? ??? 14, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ? ??? 22, ??????? 3, ????? a) ?? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????? ??? ?? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????. ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
??????.

21 – ?????????? ?????? ??-????????? ?????? ?? 28 ??? 2007 ?. ?? ??? JP Morgan
Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association of Investment Trust Companies
(C?363/05, Recueil, ??. I?5517, ????? 46 ? 47), ????? ?????? ?????? ??????????, ??????
????????? ?? 10 ?????????? 2002 ?. ?? ??? Kügler (C?141/00, Recueil, ??. I?6833, ?????
55—58) ? ?????? ?? 6 ?????? 2003 ?. ?? ??? Dornier (C?45/01, Recueil, ??. I?12911,
????? 69—74).

22 – ? ?????????? ?????????? J D Wetherspoon ?????? ??????????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????
?? ????? ?????? ??????????, ????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
?????????????, ??? ? ?? ?????????? ????. J D Wetherspoon ??????, ?? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?
?? ?????????? ??????????.