

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

?-? N. JÄÄSKINEN

?????????? ?? 20 ??? 2010 ?????(1)

???? C?582/08

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

?????

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

„?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????—????????? 2006/112/?—?????? 169,  
170 ? 171 —????????? ?????????? 86/560/???—???? 2—?????????????—  
????????????????? ????, ????? ?? ?? ?????????? ? ?????—????????????????? ?????—  
????????? ?????“

1. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ??? ?? ?????? ?????, ????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ????  
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ????? ??? ??  
????????????? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ???, ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????.  
  
2. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ??????? ????, ??????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ??  
????????? ?????????????? ?? ?? ??????? 169, 170 ? 171 ?? ?????????? ??????? ????(2) ?  
???? 2, ??????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????? ????(3).  
  
3. ??????? 169 ? 170 ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??  
???? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ??? ? ?????????? ? ??? 169 ??? ?????????(4). ??? 169, ????) ?? ??????????  
?????? ???(5) ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????? ??  
????? ? ?????????? ?????? ??????.  
  
4. ?????? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??  
????????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??  
?????. ??? 2, ??????? 1 ?? ??? ?????? ??????? ???????, ?? ?????????? ??????  
????????????? ??????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ???????, ??????? ? ??? 169, ????) ?? ?????????? ??????? ???(7), ?? ?  
???? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ??????? ? ??????  
?).  
  
5. ?????? ?????????? ??? 2, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??

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

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

7. ?????????????? ???? ? ?????????? ????, ?? ?????? ?????? ????, ?????????????? ?  
????????????? ?????? ?? ???????????, ???? ?????????? ???, ?? ?????????? ??-  
????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???.

| - ?????? ??????

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

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

8. ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ? ???  
17 ?? ?????? ?????????? ??????? ????(8). ? ?????????????? ??????? ???, ?????? ? ? ?????? ?? 1  
?????? 2007 ?.?.(9), ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ???, ??? ?? ?? ?? ??????? ??  
?????????(10). ?????????? ?????????? ?? ??? 17 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ??  
?? ??????? ? ??????? 168—171 ?? ?????????? ??????? ????(11).

9. ??????? ???? 169 ? 170 ?? ?????????? ?????? ???(12) ??????  
????????????? ??? „??[?] ???? ?? ?????? [?]“ ??? „?? ???? ??????????????“ ??  
????? ? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????:(13)

„?) ??????, ??????? ? ??????????, ??????? ? ??? 9, ??????? 1, ????? ?????(14), ?????  
?? ??????? ???? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ??????, ??  
????????? ?? ??[?]?? ??? ?? ?????? ?? ??? ????????????, ??? ?? ?? ??? ????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ??????;

?) [...](15);

? ) ??????, ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ? )—?) (16), ??????  
 [????????? ? ? ??????????] ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????  
 ?????????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????“.

10. .... 171 ?? ??????????? ??????? ??(17) ????????, ?? „?? ? ? ?????????? [...] ?  
?????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????“, ??????? ? ??? ?????????? ??????  
??? (??? ?????? ? ?????????? ? ?????? ???) ? ? ?????????? ?????????? ???????? ??? (???  
????? ? ?????????? ?????? ???).).

-      ????? ?????????? ??????? ???

11.      ???? 2 ?????:

„????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ????, ????, ?? ?  
?????????? ?? ??????????? ?? ????????, ?? ? ?????????? ? ?????? ?????? ??????? ????, ? ???  
??????????, ??????????? ? ??????????? ???????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ???????????,  
?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ???????????, ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? ??????????  
?????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?  
??????????, ? ??????????? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ????, ? ???????,  
?????????? ? ??? 17, ??????? 3, ??? a) ? ?) ?? [????? ?????????? ??????? ???], ?

????????????? ?? ??????, ??????? ? ??? 1, ????? ?)“.

– ??????????? ?????????? ????????

12. ??? 2, ?????? 1 ?? ?????????? ???????? ??? ? ?????????? ?? ?????  
?????. ??? ???:

„1. ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? 3 ? 4, ????? ?? ?????????? ??????  
?????????? ?? ????? ?????????????? ???, ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??-???? ??????, ?????? ????? ??????????  
????????, ????? ?? ??????? ?? ????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????? ??? ?? ?????  
?????????, ??? ??????? ?? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
???? 17, ?????? 3, ????? ?) ?? [????? ?????? ?????? ???] ??? ?? ?????????? ??  
????? ?? ??? 1, ????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ??????????“.

13. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????? ???????, ? ?????? ??? 17, ?????? 3, ????? ?) ?? ) ?? ???, ??????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???.

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

14. ?? ?????? 26 ? 39 ?? Value Added Tax Act 1994, ??? 3 ?? Value Added Tax (Input Tax)  
(Specified Supplies) Order 1999 ? ??? 190 ?? Value Added Tax (Amendment) (No. 4)  
Regulations 2004 ??????, ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??  
169, ??? ?) ?? ?????????? ?????? ??? ?????.

II – ?????????? ??????????

15. ??? 2004 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????  
????????? ?? Court of Appeal of England and Wales, ? ????? ?? ??????????, ?? ??? ??  
???? 2, ?????? 1 ?? ?????????? ?????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??  
????????? ?? 17, ?????? 3, ????? ?) ?? ????? ?????????? ?????? ???, ?? ? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????(18).

16. ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??  
????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????????  
????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? 226 ??(19).

III – ??????

? – ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????

17. ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 1 ?????? 2007 ?. — ???, ?? ????  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????? ?????? 169, 170 ? 171 ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?? ? ??? 17, ?????? 3 ? 4  
?? ????? ?????? ?????? ????. ??? 17, ?????? 3 ? 4 ?? ?????????? ????  
????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
????? ?? ?????????? ?????? ???.

18.    ?? ?????? ???????, ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ???, ???  
???? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????.

19. ?????????? ??????????? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ????  
????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????(20).

20. ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ? ??????????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????.  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?? ?? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????(21).

21. ?????????????? ????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?????????? ?  
????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ???  
????????? ? ?????????????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?  
????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ???, ??? ?? ? ?????? ?? ?????????(22). ???  
???? ??????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????(23). ???  
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????  
??? ?????? ??????, ??? ? ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?  
????????? ?????? ?? ?????????? ???? 169—171(24). ??? ? ? ?????????? ???.

22. ?????????????? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????.

? – ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ??????,  
????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????

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

24. ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ????? ??????????????, ??? ??? ?????? ??????  
????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????  
????????? ????????????, ?? ?? ??? ?????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????  
?????(25).

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

25. ?????????? ??????? ?? ??? 2, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ????? ??????, ????? ??????????  
????????? ? ?????????????????? ??????.

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

27. ??????? ???? ?????????? ??????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????(26),  
??? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????.

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

????????????? ? ??-?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????.

29. ?? ???? ???????, ?????????? ?? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ?????????  
?? ?? ? ??????????: ?????? ?????????? ?????????? ????????, ?????? ?????? ?????? ?? ??  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????, ??, ???? ?????????? ?????? ? ?????, ?????  
?????? ? ????. ?????? ???????, ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????,  
????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??.

30. ?????? ? ????? ?????????????????????? ?????? ??? 2, ?????????? 1 ?? ??????????????  
????????? ?????? ??? ? ??? 169 ?? ?????????? ?????? ???.

31. ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? 169 ?? ??????????????  
???????? ?? ???? 2, ??????? 1 ?? ?????????????? ?????????? ??????? ????. ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ????? ??????????. ??? ??? ????? ?????????????? ?  
?????? ?? ?? ?????????? *travaux préparatoires* (????????????????? ???????) ??? ?????? ?  
???? ??????????.

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

32. ??????????????? ?? ??????? ?? ??? 169, ????? ?) ?? ??????????? ??????? ?? ??  
 ?? ??? 17, ??????? 3 ?? ??? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????? ? ?? ??  
 ??????. ?????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
 ??????????????? ?? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??  
 ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ??????? ??  
 ??????????????? ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
 ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??  
 ?????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
 ?????????? ?? ??????(27).

33. ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???(28), ???  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???,  
??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???(29). ???  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ???, ????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ????. ??? ?? ???  
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??  
??????????, ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? -????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??.

34. ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??  
??????????????, ?? ?? ?? ?????? ??????????????????????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ?????? ?? ?????.

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

36. ?????? ?? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ????, ??????????? ??????????????  
????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ??? ??? ????? ?????????? ??  
????????????????? ??? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ??? ? ???(30), ??

? ?????????????? ???? ???? ???? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????  
????????????????? ?? ?????????? ??? 17, ?????????? 3 ?? ?????? ?????????? ?????????? ????. ????. ????  
17, ?????????? 4 ?? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ????  
?? ?? ?????????? ? ?????. ?????????????? ??? 17, ?????????? 4 ?? ??? ???? ?????????? ??????  
??? ? ?????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ???? ? ???  
????????? ?????? ????. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ????  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????(31) ? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
?????????(32).

37. ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ??????,  
????? ?? ?????? ?????????? ??-????????? ?????? ??????????????????, ?? ?? ??? ?? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????(33).

38. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????, ?? ?? ??? ?? ??  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????(34).

39. ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????(35).

40. ???? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????????,  
????? ?? ?????????? ?(36). ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???, ??  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
?????????.

41. ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????  
?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???(37). ??????????  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?????????? ????  
????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ??? ?? ??  
????????? ?? ??????, ??? ? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
???(38).

42. ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????  
????? ? ??? ?????? ?????? ????: ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????????  
?????.

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

44. ?? ??????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ???? ?? ??  
?????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??  
??????, ??? ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????(39).

45. ? ?????????? ???, ??? ???? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???  
????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ????,  
??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ????  
????????????????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????? ???— ?? ?????????????? ?  
????? ?????? ?????????????? ???.

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

47. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ??????????  
????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??-????? ??? ? ?????? ?? ??  
????????? ??????????, ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?? ??-????? ???(40). ???  
????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ????  
????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ? ???.

48. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????????? ? ?????????????? ??????. ?????? ??? ?????? ?? ? ??? ??????????  
?????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??  
????????? ??? ??? 17, ?????? 3 ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ???, ?????? ?  
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?) ?) ?? ??? ?????. ???  
??????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???  
????????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???? ???? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????.

49. ?????????? ?????? ? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?) ? ???  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
??, ? ??? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ? ?????? ?) ?????????? ?????????? ?? ??????????  
? ?????? ?? ?????? ?). ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ??-????? ?  
??????.

50. ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????. ??? ?  
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ??, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? 2008/9/? ?? ?????? ?? 12 ?????? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????????  
[????????? ?????? ???], ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????? (????????? ??-?????  
?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? (????????? ??-?????  
„????????? 2008/9“)(41), ?????? ? ??? 2008 ?.

51. ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 2,  
????????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????????, ?? ???  
169, ????) ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ??????????.

3. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

52. ??????? ??? ? ??????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????? ????? ?? ?? ?????? ??????????? ???  
?? ??????, ?? ?? ?????? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 2, ??????? 1 ??  
?????????? ?????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??.  
??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?? 169, ??????) ??  
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ?? 2  
?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ??????? ??  
????? ???????.

53. ??????? ?? ?? ????????????, ???????, ?????? ?? ? ????????????, ? ???????, ??????? ?  
??????, ?? ???????????, ?? ???????, ???????, ?? ???????, ?? ???????(42).

54. ? ?????????? ??? ???? ???? ????? ?????? ?????? ??, ??? ???? 169, ??????) ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ???????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???: ??? 169, ????) ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ? ???? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ???? 169 ?? ?????????? ?????? ???.

55. ?????? ????? ??????????? ????????, ?? ??????????? ?????????? ????????, ??? ????  
????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ???? ???? ????.

56. ? ???? 171 ?? ??????????? ??????? ?? ???? ???? ?? ?????, ?? ??? ???? ? ???????????  
????????? ??????? ?? ???? „????????? ?????? ?? ??????“ . ?? ???? ???? ??  
?? ?????. ?? ?? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ??.

57. ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ? ??????????????  
????????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ???, ??? ?????? ?? ??????????? ??  
??????, ?????? ??? ??????? ?? ?????? ???? ??????????? ?? ??????????. ?????? ??? ?? ??? ??  
????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? *lex superior.* ??? ??????? ?????? ?????????????? ???????????  
????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ??? ?????? ??????, ?????? ??? ??????, ? ?? ?????? — ?????? ??? ?  
??????????.

59. ??????? ?? ? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??  
????????????? ?? ?????????????? ??.

60. ??????? ?????? ? ???????????, ?? ??? ?????????? ??????? ??? ??? ?? ??? ??  
?????? ??? ?????? ??????, ??????? ?? ?????? ??????????, ? ??-????? ?? ???????????  
?????? ?? ???????????????, ??????????? ?? ??? 17, ??????? 3 ?? ?????? ??????????  
?????? ???(44). ?? ??? ?????? ??? 2 ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??  
????????? ??? ?????????????? ??? 17, ??????? 3 ?? ?????? ?????????? ?????? ???,  
????? ??? ?? ??? 2, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????? ???.

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

61. ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 169, ????) ??  
????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???.

62. ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ??-????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ???  
??? ?????????? ? ?????????? ????????????. ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ???, ???  
?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
??? ?????????? ??????(45).

63. ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 2 ?? ?????????? ??????????  
?????? ??? ?? ?????????? ?? ??-????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ???  
????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ??-  
????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??  
????? ??????(46). ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??????(47).

64. ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????.  
????????? ??????? ?? ?????? ?? 2, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ??? 169, ????) ?? ?????????? ?????? ?? ???,  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????(48).  
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??.

65. ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????? ????. ??? ?????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ???  
? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ???  
?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ? ?????? ?? ???  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????  
?? ?? ??? ?????????? 2008/9 ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ???? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ??????.

66. ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??? 2,  
????????? 1 ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ??????  
??? 169, ????) ?? ?????????? ?????? ????. ?? ?????? ??????, ?? ??????  
??????????????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
??, ??? ?? ??? ?????? ?? ??? 2 ? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ??????, ??  
?? ?????? ?????— ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???

? ? ?????? ?? ??-????????? ???? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ???????????  
????????????? ?? ?????? ?? ????, ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ?????.  
????????? ???? 169, ????) ?? ?????????? ?????? ??? ??????.

67. ???? ???? ??? ???? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????  
?? ?????? ?????? ??????, ?????????? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????????  
????? ??? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ??? 169, ????) ?? ??????????  
????? ???.

68. ???? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ??? ???? ?????  
????????? ?????????? ??????, ?? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ????, ???? ?? ?? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ??????, ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??  
????????? ???.

#### IV – ??????????

69. ? ???? ?? ?????????? ??-??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?  
????????, ?? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????? 169—171 ?? ??????????  
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ??? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????? 86/560/?? ??  
????? ?? 17 ?????? 1986 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? . ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ???.

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

2 – ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??-????????? „????????? ?????? ??“)  
(?? L 347, ????. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7), ?  
????? ?? ?????????? ??? 17, ?????????? 3 ? 4 ?? ?????? ?????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17  
?? 1977 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????:  
????? ?????? ?????? (?? L 145, ????. 1, ?????? ?? ?????? „????? ?????? ?????? ??“).

3 – ?????????? ?????? 86/560/?? ?? ?????? ?? 17 ?????? 1986 ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? L 326,  
???. 40; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 1, ??? 81, ??????  
??-????? „????????? ?????? ?????? ??“).

4 – ?????? 169 ? 170 ?? ?????????? ?????? ??? (????????? ??? 17, ?????????? 3 ?? ???  
????????? ?????? ???).

5 – ?????? ??? 17, ?????? 3, ????) ?? ?????? ?????????? ?????? ???.

6 – ?????? ??? 171 ?? ?????????? ?????? ??? (????????? ??? 17, ?????????? 4 ??  
????? ?????????? ?????? ???), ?????? ?????? ??? ?????? ?????? 79/1072/?? ?? ??????  
?? 6 ?????? 1979 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ??? — ?????? ?? ?????????????? ?? ??????.

????????? ??????? ?? ?????????????????? ????, ????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????? (?? L 331, ??? 11; ??????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?,,  
????? 9, ??? 1, ??? 34, ??????? ??-?????? „???? ?????????? ??????? ???“) ? ???  
????????? ??????? ????.

7 – ??????? ??? 17, ??????? 3, ??????) ? ?) ?? ?????? ??????? ??????? ???.

8 – ??? 17, ??????? 2—4 ? ??????? ? ??? 28? ?? ??? ?????????? ??????? ???, ??????  
?????? ? ??? ??????: ??????? 91/680/?? ?? ?????? ?? 16 ??????? 1991 ??????  
?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ????  
????????? ?? ??????? 77/388/?? ? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????? (?? L  
376, ??? 1; ??????? ??? 2007 ?,., ??? 9, ??? 1, ??? 110);  
????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ????? 1995 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
77/388/?? ? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? — ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?????? ?? ?????? ?????? (?? L 102, ??? 18) ? ???????? 2004/66/?? ?? ?????? ?? 26  
????? 2004 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1999/45/??, 2002/83/??, 2003/37/??  
2003/59/?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? 77/388/??, 91/414/??,  
96/26/??, 2003/48/?? 2003/49/?? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????,  
????????? ?????????? ?? ??????, ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
??????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ???????, ???,  
??????, ???, ??????, ?????, ?????, ?????, ?????? ?????? (?? L 168, ??? 35; ???????  
?????? ?? ??????? ???, 2007 ?,., ??? 1, ??? 5, ??? 87).

9 – ??? 413 ?? ??????? ???.

10 – ??????? 1 ? 3 ?? ??????? ?? ??????? ???.

11 – ??????? ??????? XII ??? ?????????? ??????? ???, ?????????? „?????? ??  
?????????“, ??? 28?, ??????? 1 ?? ????? ??????? ?? ??????? ???, ?????????? ???  
17, ??????? 3, ??? ?, ?) ? ?) ?? ????? ??????? ?? ??????? ???, ?????????? ?? ??? 169,  
????? ?, ?) ? ?) ?? 170, ??? ?) ? ?) ?? ?????????? ?? ??????? ??? 28, ??????? 1  
?? ????? ??????? ??????? ???, ??????? 17, ??????? 4 ?? ????? ??????? ???????  
??, ??????? ?? ??? 171 ?? ?????????? ??????? ???.

12 – ??????? ??? 17, ??????? 3 ?? ?????? ??????? ???.

13 – ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????? ?? ????? ??????? ??????? ??? ??  
????????? ??? ?? ?????? ?? „right to deduct or obtain a refund“, ?? ? ?????????? ???????  
?? ?? ?????? ?? „entitlement to deduct or obtain a refund“. ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ????? ??????? ??????? ??  
? ?????? ?????? ?? ??????????.

14 – ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??  
??????????, ??????? ??? ???, ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

15 – ????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?? ?????? ??  
?????????????: ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?  
?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????, ??????? ?????, ??????? ?????? ??????  
????????????? ??? ?????, ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??????? ?????? ??????  
? ?????????????? ??????? ??????.

16 – ?????????? ??? 13, ??? ?, ??????) ? ?) ?? ?????? ?????????? ??????? ???, ??????  
????????? ? ?????????????? ??????.

17 – ???????? ??? 17, ??????? 4 ?? ?????? ?????????? ??????? ???.

18 – ??????? ?? ??? WHA Limited and others v HM Commissioners of Customs and Excise,  
[2004] STC 1081, ??? 123—125.

19 – ?????????? ??? 258 ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? (?? C  
115, 2008 ?, ??? 47).

20 – ??????? ?? 16 ??????? 1992 ?. ?? ??? ?????/????? (C?210/91, Recueil, ???.  
I?6735, ??? 10 ? ?????????? ?????? ??????).

21 – ??????? ?? 11 ??? 1984 ?. ?? ??? ?????/????? (51/83, Recueil, ??? 2793, ??? 4),  
???. ?????????????? ?????????? ?? 11 ?????????? 2008 ?. ?? ??? ?????/?????  
(C?274/07, ???, ??? I?7117, ??? 20).

22 – ?????????? 3 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???.

23 – ?????????? XII ??? ?????????? ??????? ???, ? ?????? ?????? ??? 28?, ??????? 1,  
?????? ??? 17, ??????? 2—4 ?? ?????? ?????????? ?????? ???.

24 – ???????? ?????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

25 – ??????? ?? 28 ??????? 2008 ?. ?? ??? Carboni e derivati (C?263/06, ???????, ???.  
I?1077, ??? 48) ? ??????? ?? 22 ??????? 2008 ?. ?? ??? Les Vergers du Vieux Tauves  
(C?48/07, ???????, ??? I?10627, ??? 44).

26 – ???. ?????????? ?? ?????????? ?????? Mayras ?? ?????? ?? 28 ??????? 1980 ?. ??  
????? Fellinger (67/79, Recueil, ??? 535, ??? 550).

27 – Henkow, O. Financial Activities in European VAT — Kluwer Law International 2008, ?. 286.

28 – ??????? ??? 135 ?? ?????????? ??? (?????? ?? 13 ?? ???  
????????? ???).

29 – ??????? ?? 6 ??? 1995 ?. ?? ??? BLP Group (C?4/94, Recueil, ??? I?983, ??? 28),  
???. ??? ??????? ?? 26 ??????? 1996 ?. ?? ??? Debouche (C?302/93, Recueil, ??? I?4495,  
????? 16).

30 – ??? 9 ?? ?????????? ???.

31 – ??? 2, ??????? 2 ?? ?????????? ???.

32 – ??? 2, ??????? 3 ?? ?????????? ???.

33 – Terra, B. et Kajus, J. A guide to the European VAT directives. IBFD 2004, 11.6.4 The

## Thirteenth VAT Directive.

34 – ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ???.

35 – ?????????? 3 ? 4 ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ???????????  
? ??????? ?? ??????? ??????? ?????— ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???????  
?????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ??, ????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????  
?? ??????? (??????? ??-?????? „?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ???“), COM(82) 443.

36 – ??? ???, ??????? 4.

37 – ?????????? 3 ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? — ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????  
????????? ?? ??????? ?????????? ????, ????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ??????? (????????? ??-?????? „????????? ?? ?????????????? ??????????”) (?? C 39, 1979  
?, ?, 14).

38 – ??? ???, ??????? 4.

39 – ??????? ?? 9 ???????? 1982 ?. ?? ??? Polydor ? RSO Records (270/80, Recueil, ????. 329, ????. 14—18). ?. ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? 12 ??????? 2009 ?. ?? ????. Grimme (C?351/08, ??? ???. ?????????????? ?? ???????, ????. 29).

40 – ??????? ?? 13 ??????? 1983 ?. ?? ??? ??????/????? (218/82, Recueil, ????. 4063, ????? 15). ?. ? ?????????????? ???????? ??????? ?? 4 ??????? 2007 ?. ?? ??? Schutzverband der Spirituosen Industrie (C?457/05, ??????, ????. I?8075, ????? 22).

41 - ?? L 44, ??. 23.

42 – ??????? ?? 4 ???????? 1988 ?. ?? ??? Murphy ? ?. (157/86, Recueil, ??. 673, ???? 10) ? ??????? ?? 22 ???????? 1988 ?. ?? ??? Land de Sarre ? ?. (187/87, Recueil, ??. 5013, ???? 19). ?. ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? 9 ???? 2006 ?. ?? ??? Zuid Hollandse Milieufederatie ? Natuur en Milieu (C?174/05, Recueil, ??. I?2443, ???? 20).

44 – ??????? ?? 26 ?????????? 1996 ?. ?? ??? Debouche (????????? ??-????, ??????? ??  
????? 29, ??? 18) ? ??????? ?? 15 ??? 2007 ?. ?? ??? Reemtsma Cigarettenfabriken  
(C?35/05, ???????, ??? I?2425, ????? 25).

45 – ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ? ???? ?????? ?? ??, ?? ????, ?? ????, ?? ???  
? ????, ?? ????, ?? ???????????, ?? ?? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??-?????  
?????? ?? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ????????. ??????? ??????? ?  
„??????“ ??????? ?? ??? ?? ?????? ? ??????????. ??????? ??????????? ?? ??????????  
?? „?????“, ????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????  
?????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ????? 183 ??  
????????????? ??????? ??? (????????? ??? 18, ??????? 4 ?? ????? ?????????? ??????? ???)

??? ??? ?????????? ????. ?. *Terra, B. Developments in VAT – the deduction of input tax — VAT monitor.* vol. 7 ? 2, IV—V 1996, ?. 52.

46 – ?????? ?????????? ????. Kaarle Makkonen: ?????????????? ????. ?? ?????? ??????. ?. *Makkonen, K. Zur Problematik der juridischen Entscheidung, Eine strukturanalytische Studie, Annales Universitatis Turkuensis. Ser. B Humaniora 93, Turku 1965*, ?. 203.

47 – ??????? ?? 9 ??? 1981 ?. ?? ??? Gondrand ? Garancini (169/80, Recueil, ??. 1931, ????? 16 ? 17). ?. ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? Slynn ?? ??? ??????, ?????????? ??????. ?. ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? 11 ??? 2009 ?. ?? ??? Nijemeisland (C?170/08, ??? ??? ?????????????? ? ???????, ?????? 44).

48 – ??????? ?? 1 ??????? 2009 ?. ?? ??? Gaz de France - Berliner Investissement (C?247/08, ??? ??? ?????????????? ? ???????, ?????? 38). ?????????? ? ?? ?? ???????, ?? ? ????? ????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????.