

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

NIILO JÄÄSKINEN

??? 8?? ?????????? 2011 (1)

???????? C?520/10

Lebara Ltd

????

The Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

[?????? ??? First-tier Tribunal, Tax Chamber (?????? ??????????)
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????]

«????????? — ???? ?????? ??? — ????? 2 — ????? 6, ?????????? 4 — ?????? ?????????? —
?????? ?????????? — ?????????????????? ?????????? — ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? — ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? — ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? —
????????????????? — ?????????? ?????????? — ???? ?????? ??????????»

I – ?????????

1. ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???),
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?
??? ?????? ?????????? ??? First-tier Tribunal, Tax Chamber, ??????? ??? Lebara Ltd (??? ?????:
Lebara) ??? ??? United Kingdom's Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (???
?????: HMRC) ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ??????????.

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

II – ??????? ?????????

[...]

— ?????????????????? ??????????. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????, ??????????, ?????????? ???
???? ? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ??????????, ??????????, ??????? ? ?????
????????????????????? ???????????, ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ? ??????. ????
????????????????????? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????????????????
??? ? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? (8).

[...]»

8. ?? ?????? 10, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ????? ??? (9), ??? ??????????????
????? ?????? VII ?????? ??? ??? ?????? «????????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????»,
?????????????:

«1.?) “????????????????? ?????? ??? ??????”: ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????.

?) “?????????? ??? ??????”: ?? ?????? ?????? ??????????? ??? ??????????, ??? ??? ??????????
????????? ???????, ???? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????????, ???? ??? ?? ? ?????????
????? ?????????? ?? ?????????????.

2. ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????????? ?????? ??? ??????
????????????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????.

[...]

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

[...]»

9. ?? ?????? 21, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ????? ???, ??? ??? ?????? «????????????? ???
?????? ?????????? ??? ?????????????», ????????? (10):

«? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????:

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

?) ??? ??? ??????????????? ?????? ?????, ? ??????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ????
??? ??????????????????? ??? ?????? 9, ??????????????? 2, ??????????? ??, ??? ?????????????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????, ??????????????????? ??? ??????????????. ??? ? ?????????????????? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ???????????, ?? ??????
????? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ???
????? ??????????. ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????. ??????? ??
?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??
?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ??? ????????

?) ????? ?? ?????? 21, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????? ??????????, ? ??? ??????????????
????? ??? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????? ??? ??????????? ?? ???

?????????? 2 ??? ?????? 9 ? ??? ??? ??????????? ?????? ????????????? ??????? (???) ???
?????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ?????? ????????, ?, ?, ? ??? ?? ??? ??????
28?, ?????? ?? ?????????? ??????????? [??] ??????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
???????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? (11).

[...]».

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

10. ? Lebara, ??????? ??????????????? ??? ??????? ?????????, ????????????????? ???????
?????????? ??????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ??????????. ? ???????
?????????????????, ?? ?? ?????? ???, ??????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????????????. ??? ?
?????????????????? ?????????? ??? Lebara, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????? ??????????????. ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??? ??????
????????????? ?????? ??.

11. ? Lebara ?????? ??? ?? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????
?????????????? ??????????. ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? Lebara ??? ?????? ?
?????????? ?????????????? ??????????? ??????????? ??????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? Lebara ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????? ??? ??????? ??
????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????
????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? Lebara ??? ?????????? ??????????.

12. ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? Lebara
??? ??????????? (12) ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????
?????????????. ?? ?? ???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????
?????????? ?????????????????? ???????????.

13. ?????????? ??? ???????????, ? Lebara ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????
?????????????? ??? ??? «?????????????? ???? ?????». ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? Lebara ???
??? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ???
????????????????????? ????, ???, ??????????, ? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
????????? ??????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????.

14. ?? ??????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ???
?????? ??????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ???
??????????????, ?? ???? ??? ??????? ?? ??????????????? (?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????????, ??? ??? ? Lebara ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?? ??????????????????
????????????) ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????. ?????? ??? ??????? ?????? ??????????????????
?????????, ???? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ??
????????? ?????????? ??????????? ??????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????????????? ??????????? ?? ?? Lebara. ?? ?? ???????, ? ??????????? ??????????
??? ?????? ??? ??????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? Lebara, ?????? ??? ??
?? ??????????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ? Lebara.

15. ?? ?????????? ?? ?????????? ? Lebara ????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????
?? ??? ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ????????????? ?????? ? ?????????? ????,
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ????????, ??????? ?? ????, ? ?????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??' ????? ?? Lebara, ?????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? PIN.
16. ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ????? ?? ?? Lebara,
???????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Lebara ?? ??????
???????? ??????. ?????????, ? Lebara ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????
????????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ??????????,
????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? (13).
17. ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????
????????? ?????????????? ??????. ????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ???.
18. ??? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ???????
?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??????????. ?????, ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ????????? ??, ?????????????? ??
????????????? ? ??????? ???. ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??
Lebara ?? ??????? ?????????. ? ?????????????? ??????? ?????????????? ???. ?????, ?????, ??
????????????? ?? ??????? ???. ?? ?? ?????????????????????? ?????, ????? ?? ?????????? ?? ??
???? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??. ?
????? ??????????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? Lebara ?? ??? ?? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????? ? Lebara.
19. ? Lebara ?????????? ??????? ?? First-tier Tribunal, Tax Chamber, ?? ??????
????????, ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? HMRC, ?? ?? ?????
????????????? ?? Lebara ?????? ?? ?? ?????????? «????????????» ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? 2005. ?? ?? HMRC ??????? ?? ? Lebara
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????
??????????, ?????????????? ?? ? Lebara ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??, ???
?? ??????? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
?? ??????? ?????????? ?? Lebara.
20. ??? ?? HMRC, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??
?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ???????, ?? ?????????????? ? Lebara ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ??
HMRC ?????????????? ??????? ?? ? ??????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ??????????????
????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????
???? ?????????????????? ?? ???????????.
21. ? Lebara ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????. ??? ?? ??????????, ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???????

??? «???????????? ????????????? ?????????????» (14).

22. ?? HMRC ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? Lebara ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????. ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? HMRC ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????. ?? HMRC ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??? Lebara, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????.

23. ?? United Kingdom First-tier Tribunal, Tax Chamber ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????.

1. ????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? («???????????????????? A») ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????????????? A ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? : ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? A ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? («???????????????????? B») ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? (????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? —«??? ?????????? ??????????»— ??? ??? ?????????????????????? ??????????);

2. ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ???? ???? (????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????) ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ??? ???? ?????????? ??? ? ?????????????????????? A ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? B, ? ?????????????????????? B ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? B ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?, ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ??????????;

24. ? Lebara, ? ?????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? 13?? ?????????????? 2011.

IV – ?????????

A — ?????????????????? ??????????????????

1. ?? ?????????????????? ??? Lebara ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ???

25. ????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? Lebara. ??? ?????????, ??? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? Lebara ? ?????????. ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? SIM ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????. ??????????, ?? ?????????????????? ??? Lebara ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? «????????? ?????????????????????? ??????????» (15).

26. ?????????, ?? ??????????? ??? Lebara ??????????? ??? ?? ?? ????? ??????, ???????
??? ??????????? ?????????? ????, ?????????????? ?? ????????????? ? ??????? ??????????. ????? ?
????????? ?? ????? ??????????????? ??? ?????? PIN ??? ??? ??????? ????????????? ?????? ???
????????????? ??? ??????? ???? ?????? ??????????????? ??? Lebara. ?? ????????, ?? ?????????????
??? ?????? ?????? ???? ??????? ??? ?? ??????????????????? ?????? ???? ?????? ?????????? ??
?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ? ?????????? ?? ??????
????????????? ????? ?? ?????? ?????.

27. ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ??????. ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ????????, ???
????????????????????, ????, ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????????? ??????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? Lebara. ? ??????????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????
?????????. ????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??
????????????????????.

28. ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????: ?? ???
?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????????????? ??????? ???
????????? ??? Lebara ??????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????? ?????????, ?
????????? ??????????????? ???? ?????????????? ???? ??? ??????????????. ??? ?????????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????
????????? ???.

29. ?? ?? ???????, ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????????????
??? ??????????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ???? ???????, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????
????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ???
?????????? ???????????.

2. ?? ??????? ?????????????? ?????????? ? Lebara;

30. ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???????,
????? ??????????????? ?? ??? ??????? ??????????????. ???????????, ??????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????
?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ??? ??????????????? ???????????.
?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ??
????????? ?????????????? «?????????????? ???? ???? ??????????????????? ??????». ???????, ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ???????????.

31. ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? V. Trstenjak, ??? ?????? ?????????????????? ??
?????????????? ???? ?????????? MacDonald Resorts (16). ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? (????????????) ???? ??? ??????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????????? ??????
????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ??
?????????????? (17). ?????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? «?????????????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????????
?????????????????????» (18). ?????? ??????????, ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??????????????

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

?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ????????. ????????????? ??
???????????? ?????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
??????????????????. ? «?????? ???????» ?? ????????? ??????? ??????? ????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (19). ?????????, ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????????
?????????????. ??? ?????????? Everything Everywhere (20) ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????????????? ?????????????.

33. ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
???, ??????????????, ?? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?
????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ????????. ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?????
?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? (21).

34. ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2 (22), ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ????? ??
????????? ?????????????, ?????????????????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? Faaborg-Gelting Linien
(23). ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ????? ??????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????
?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ??, ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????
????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????
(24).

35. ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ???, ??????????,
?? «????????? ?????????????» ?? ?????????? ???????, ??? ??????? ?????????? ?? ??????????????, ?
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???????
?? ??????? ?????????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ??????. ??? ??????? ? ?????????????? ?????????????,
?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (25).
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??
????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????.

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

37. ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ?????
???, ? Lebara ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????. ?? ?????????? ?????????? ?? ? Lebara ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?? Lebara. ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??

??? ???????? ?? ??????? ??????? ?? ???????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????? ???
???? ?????????? ??? Lebara ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????.

B — ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???

1. ?? ?????????????? ??????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????,
?????????????? ??? ? ? ????????????
38. ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ????????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????,
??? ?? ?????????? ?????? ??????????????. ???????????, ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? ??
?????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????.
??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? Lebara, ??? ?????????????? ????? (???
????????????????? ??? ?????????? ??????????? ??????????) ??? ??? ?????????? ?????????, ??? ?? ????????? ???
?????????? ??? ?????????? ?????? ????. ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ???????????, ???
?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????. ?? ?????????????????????? ??????????? ??
?????????????? ??? ??????? ???????, ??? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ???
?????.

2. ?????????????? ??? 1: ??? ?????????????? ?????????? ??????????
- ????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ???????????

39. ??? ???? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ??????
?????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????,
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????? ??? ?????????????? ??? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ? ?????????????? ??? ??????????
?????????????? ??????? ???, ?????????? ??? ?????????????????? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??? ??????????
?????????????? ?? ????. ?? ??????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????
????????.

40. ? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ???????????????, ?????????????, ??? ?????? ?????? ???
?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????? ?????????????, ???????
?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????? ?????? ??????. ? ??????
??? ?????????? ??????????????????????, ??????????, ?????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ??? ??????
?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2, ??????????? ???. ??????????????????,
?? ?????????????????? ?????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????? ??? ???????????????
?????????? ??? ?????? ??????????? ??????????.

41. ?????, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
?????????????, ? ??????????????? ??? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? Lebara ??? ??? ??????????????. ???????????,
????????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????????
?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ??? ?????????????????
?????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?????????, ??, ?????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? 15 ?????, ? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????? 10

????, ?? ????????????? ????? ?? ??????????? ?? 5 ??? ??? ?? 10 ?????, ?? ??????????? ???
?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????.

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

42. ?????????, ?? ????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ????? ?? ?????? ?
????????? ??????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ? Lebara ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??? ??????????????????, ???
?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? Lebara ??????????? ?? ??? ?????????
?????????????, ??? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???? ?????????? ?????????,
???????? ??? ?????? ???????????????.

43. ???????, ? ??????? ??? «??????? ?????????» ?? ????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ????
?? ??????? ?????????? ??? ??????? ??? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????
?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ???? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ????????? ??? ??
????????????????? ? ??????? ?????????????? (26).

44. ?????????, ?????????? ? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????,
????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? Lebara, ? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? 9,
?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??? ???? ??????????????
????????? ??? Lebara ??? ??? ?????????????? ????. ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ??? ??????? ???
????????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?????????? ???????
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? Lebara. ??? ?????? ???
?????????????????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 2,
????????????? ??, ??? ??????? ?????? ??? ????????. ??????, ?????, ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ? ??????? ??? Lebara ??? ?????????? ??????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 1.

45. ? Lebara ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????, ?
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ? ???
????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? ??? ?? ?????? ??? ????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
????????? ??? ???? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????. ?????????????????, ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? Lebara ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? (27).

3. ?????????????? ??? 2: ??? ?????????????? ?????????? ??????????

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

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

47. ? ?????????????? ?????????????? ??????? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ??????,
?? ?????? 2, ??????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ? ??????????

???????????????????? ?????????? (???????????????????? A) ?????????? ?? ??? ??????, ????, ??
?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????. ? ??????? ??? ???????????
??? ??? ?????????? (???????????????????? A) ??? ?? ?????????? (???????????????????? B), ?????????????
??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????, ??? ???????, ??????? ?????????? ??? ??
?????? ??? ?????? 2, ????????????? 1, ??? ?????? ??????? ????. ??????????, ? ??????????
(???????????????????? B) ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ????????????? (???????????????????? A).

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

49. ????????, ? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????
?????????????, ???, ??????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ???
????????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? Lebara ?????????? ?????? ?
????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ? ?????????? ? ? ?????????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
??? ?????????????? ?????? ????. ??????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? (????? ?????????????? ? ??????????
??? ?????????? ??????????), ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? Lebara ?????? ??????????
???. ???????, ?? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????? ?? Lebara ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? Lebara ?????? ??? ??????. ?????????, ? ??????????
????????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????
??? Lebara.

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

50. ? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? (?????????) ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
Lebara ??? ?????? ?????????????????? ?????? ????. ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?
????????? ??? ?????????????? ??? ?? Lebara ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????
????????????? ?????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ???
????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????
????? ???????.

51. ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
?????? ?? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????
????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ??????
??? ?????????????????????????? ?????????????????? (28). ??? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ????
????????? ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ? Lebara ?????????????? ? ??? ?? ??????????
??? ?????? ??? ?????? ???????.

52. ??? ??????????, ?? ? A ?????? ?????? ?????? ?, ??? ? ? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?, ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?. ? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????.

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

????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ???
????????? ??? ?????????????, ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????. ? ?????????? ??? ? ??? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????
??? A ?????? ??? ?.

54. ??????????, ??? ?? ?????????? ? ? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? B, ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ??? ?
????????? ??? ?????????????? ????. ?? ??????, ????, ??? ?????????? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????????, ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ? ?????????????? ????????? ??
?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????
(29).

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

4. ?????????????? ??? 3: ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????

????????? ??? ?????????? ??? Lebara ??? ??? ?????????????

56. ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ???' ??????, ?
Lebara ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??????????, ???????, ?????????? ??????????????. ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????.

57. ??? ? ?????????????? ??? ???? ??? ?????? ?????????????? ??? ???? («????????????????? A»)
????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???? («????????????????? ?»), ? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ? ?????????????????? ? ??????, ?? ??????????, ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???? ???, ? ?????????????????? A ?????????? ?? ???
??? ?????? ??????? ?????????????, ??? ???? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? B. ?
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ??????????????
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????? ??????? ??????, ??? ???? ???
????????????????????? ? ?????? ??? ??????? ??????.

58. ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? B ?????????, ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
A. ? ?????????????????? B ?????????? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?
????????? ??????????. ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
?????? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ? ?????????????????? B
?????????????, ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ???
????????????????????? ?, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ? ????
??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????. ?? ???????, ?
????????????????????? B ?????????? ??? ?????????????????? ?????.

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

59. ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????????????????? ????
????????????????????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ???

66. ????? ????? ?? ???????? ??? ?????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????, ?? ????? ?????????? ??? ?????????? ?? «?????? ??????» ?? ?????? ?????? ??? ?? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ???. ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????????, ?? ????? 2 ?? ????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ????? ?????????????, ????? ???

71. ????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ????????????? ??

???????????????????? ??????????, ????? ?? ????? 6, ??????????? 4, ??? ????? ????????? ????? ???
????????? ?? ?????? ????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????
????????? ????? ? ?????????? ????????? ????? ????????? ????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?????
??? ?????? ????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ???' ?????????? ??? ??????
?????????????. ????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????
???????????????????? ? ??????????, ?????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? Lebara, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????????????????? ???
?????????????. ??????????, ?? ????? 6, ????????????? 4, ????????? ??????? ??? ?????? ?????
????????? ?????????????? ????? ??? ??? ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ????? ??????
??? ??????????? (35).

72. ??????????, ? Lebara ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?? ??????????????
????? ??? ??? ? ?????????? ?????????? ????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????
?????????. ?????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ??? Lebara ??? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
«????????????????????» ??? Lebara ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 6, ????????????? 4,
??? ?????? ?????????? ????? ???.

73. ????? ??? ?????????, ??????????, ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?
????????? ??? ?????? 6, ????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
??, ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ????? ?????? ??? ?????????????????????? ? ??????????????? ??????????
?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??????????. ???????????????, ??
?????? 6, ????????????? 4, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????????? ?????
?????? ??? ??? ?????? ???' ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????. ?????? ??? ?? ?????? 6, ????????????? 4, ???
?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????????????????????, ?????? ? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? 6,
???????????? 4, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? (?????????? ?????? ?????? ???
????????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????? ??????).

74. ?? ?????????? ??? ??? ??????? ??????? ?????????? ????? ??? ?????? ??????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? 6, ????????????? 4, ??? ??????
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??
??? ??????????????. ??? ?????????????????? ???, ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????
????????????, ?????????? ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? (36). ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????. ??????????, ? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? Henfling ?..?. (37), ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????
6, ????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? First-tier Tribunal, Tax Chamber, ?????? ?????? ??? ??????????
??? ??????? 6, ????????????? 4 (38).

75. ?? ?????? ??? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? 6,
???????????? 4, ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? Lebara ??? ?????? ?????
?????????. ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? Lebara. ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????. ??? ????

??????????? ??? Lebara ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???????????? ???
Lebara ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????, ??? ?????????? ? ?????????????????? ???
?????????????. ??????????, ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? Lebara.

76. ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ?? Lebara ?????? ?????? ??????. ?????????????????? ?????
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? Lebara ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????? ??? Lebara. ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? (????
????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? Lebara ??? ?????????????? ??????????), ??? ??
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?
?????????????.

77. ?????????, ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ? Lebara ?????????? ?????
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????
??? ?????????????? ??? Lebara. ?????????, ?????? ?? ?????? 6, ?????????????? 4, ??? ?????? ??????????
????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? Lebara ??? ???
????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ????????? 70 ??? 71
????????????????? ??? ?????????? ???.

78. ??????????????????, ?????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? Henfling ????.
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ????????? 6, ?????????????????? 4, ??? ???
?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????. ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
??? ????????? 6, ?????????????????? 4 (39). ?????? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? 6, ?????????????????? 4, ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
?????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ????????? 6, ?????????????????? 4, ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????.

V – ??????

79. ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????
?????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????.

80. ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????????????? ??????????????. ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ??
????????????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????????

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

81. ?? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ? Lebara ??? ?
????????? ?????? ??? ???' ?????????????? ????, ?????????????????, ??????????, ?? ?????? ?????? ???
Lebara ??? ??? ?????????? ???, ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?
Lebara ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ???' ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????? 6, ?????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????
?????????. ??????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ?? ?????? 6, ?????????????? 4, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????
??? ?????????? ??? ??? Lebara, ????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? Lebara
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????
????????????? ?????? ?????????? ???????.

VI – ???????

82. ????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? First-tier Tribunal, Tax Chamber:

?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???? («????????????????? A») ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ???? («????????????????? B») ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????
????? ??? ?????? ? ?????????? («????????? ?????????? ?») ?????? ?? ?????????? ?????????? ????
????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?????? ???? (??? ??? ??? ??? ? ? ???? ?????? ??? ??? ? ??? ?????? ?????? ?????????????????
?????????????), ? ?????????????????? A ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????????, ?????????? ??? ?????? 6, ?????????????? 4, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ???
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????,
??? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ????, ?? ? ?????????????????? B ?????????????? ?????? ?????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??????, ????
????? ?????????? ??? ???, ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
??? ??? ?????????????????? ? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?.

83. ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????, ? ?? ??????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? Lebara,
????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?? First-tier Tribunal, Tax Chamber:

?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???? («????????????????? A») ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ? ??? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????
????????? ?????? ?, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????
????????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????????? ? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?.

1 – ?????? ??? ??????????: ? ???????.

2 – ?????? 67/227/??? ??? ?????????, ??? 11?? ????????? 1967, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? (????? ?????? ???) (EE ????. ????. 09/001, ?. 3). ?? ?????? 2 ?????????????? ??? ??? ?????? 1, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112 ?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? —????? ?????????????????— ??? ??? ?????? 2008/8/?? ??? ?????????????, ??? 12?? ????????????????? 2008, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 2006/112/?? ?????? ??? ?????? ?????????? ????????????? (EE L 44, ?. 11) (??? ?????: ??????? ????) (EE L 347, ?. 1). ? ?????? ?????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??? (????? ??????? ????) (EE ????. ????. 09/001, ?. 49) ?????????? ?????????? ratione temporis, ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ????. ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???.

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

4 – ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????

5– ???. ??? ?????? 24 ??? ?????????? ????

6 – ??? ?????? 28 ??? ?????????? ????

7– ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 44 ??? 45 ??? ?????????? ????

8– ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? 1999/59/?? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????????? 1999, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 77/388/??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? (?? L 162, ?. 63). ???. ??? ?????? 369? ??? 369? ??? ?????????? ????

9– ???. ??? ?????? 62, 63 ??? 65 ??? ?????????? ????

10 – ???. ?????? ?????? X, ?????????? 1, ?????? 1, ??? ??? ?????? «????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????», ??? ?????????????????? ?? ?????? 193 ??? 205.

11– ?? ?????? 21, ?????????????? 1, [????? 28, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 4, ??? ?????????? 2000/65/?? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????????????? 2000, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388/??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (EE L 269, ?. 44).

12– ? ?????????????? ??? Lebara ?????????? ????' ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????. ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? Lebara.

13– ? ?????????????? ??? Lebara ?????????????? ?????? ????' ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

?????????: ????????, ?????????????, ??????. ?????????, ??? ??? ??????? ?????????????
??? Lebara, ??????????? ?? ?????????? ? ????????? ??????, ?? ??????????? ??? ??????????
?? ??????????????????? ??? ??? ??????????????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ?????
??? ?? Lebara ????? ??? ??????????. ????? ??? ????????? ????? ? ??????????? ??????? ??? ??
Lebara ?? ??????????????????? ??? ????????????. ? ??????????? ????????? ?? ??????????? ??? Lebara
?? ??????????? ??? ??? ????????????? ?????? ?????? ????????????????????. ?? ??????????? ??????????
?????? ??? ?????????????? ? ??????????????? ??? ??????????? ?? ??? ??????????, ? Lebara ????? ??
?????????????? ?? ??? ??????????????????????. ?? ?? ??? ??????????????????? ?????? ?? ?????? ???????????????
????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ? ?????????? ??????? ??? ??????????? ???
??? Lebara. ?? ??????? ??????????? ?? ?????????, ???????????, ? ??????? ??????????? ??????????????????
?????????????. ???' ??? «? Lebara ??????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ?
?????????????????? ??? ??????????? ?????? ??????????? ??? ??? ??????????? ???????????, ????? ??????????
?????????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ?? ??? ???????????, ??????????????????? ?? ???
?????????????????????».

14— ??? ??? «?????????????? ??????????????? ??????????????????», ??? ??????????? ?? ?????? 21,
?????????????? 1, ??? ?????? ??????????? ????? ???, ?? ? ??????????????? A ??? ? ????????? B ?????
?????????????????????? ?????? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ? ??????? ??? ??? ??????????
??? ?????? ???????????????????, ?? ??????????????? ? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??? ? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ????. ?????? ??????????????? ??? ? B ??????????????????? ?? ??????????????????? ???
?????????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ??? ?? ??? ??????????????? ?????? ??????????? ??? ??? ??? ??????
??? ??????????? ??????????? ??? B. ?????? ??? ???????????????????, ?? ?????? 21, ??????????????? 1,
?????????????????????? ?????? ?????? ?????? X, ??????????? 1, ?????? 1, ??? ??????????? ?????? ???,
?????????????????? «?????????????? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????????», ??? ??????????????????? ?? ?????? 193
??? 205.

15— ?? ?? ???????, ?????? ??? ??????????? ??????????????????? ??? ??????????????????? ??????????????????
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????
?? ?????? ??????????????? ??????????. ???????????????, ? ??? ?????? ??????????? ??? ??????????????????? ???' ??????
?? ??????????????????????? ??????????????? ??? ??? ??????????? ??????????? ??????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????
????? ??? ??????????? ?? ??????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????? ? ??????????????? ??????????????????? ???
?????????????????????? ? ??????????????????? ?????????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??????????????? ??????????????????.

16— ????????? ??? 16?? ??????????????? 2010, C?270/09, Mac Donald Resorts (????????? 2010, ?.
??13179, ?????? 18).

17— ??????????? ??? 22?? ??????????????? 1988, ??????????????????????????? ??????????????? C?308/96 ???
C?94/97, Madgett ??? Baldwin (????????? 1988, ?. I?6229, ?????????? 23 ??? 24), ??? 25??
?????????????????? 1999, C?349/96, CPP (????????? 1999, ?. I?973, ?????????? 26 ??? 32), ??? 3??
?????????????????? 2009, C?37/08, RCI Europe (????????? 2009, ?. I?7533, ?????????? 23 ??? 25), ???
27?? ??????????????? 2005, C?41/04, Levob Verzekeringen ??? OV Bank (????????? 2005, ?. I?9433,
????????? 17 ??? 26), ??? MacDonald Resorts (?????????????????? ?????? ??????????????????? 16, ?????? 18).

18— ?????????? ??? 7?? ??????????????? 2010, ??????????????????????????????? ??????????????? C?53/09 ???
C?55/09, Loyalty Management UK ??? Baki Group (????????? 2010, ?. ??9187, ?????? 39).

19— ??' ?????? ??? ?????????, ??, ?????????? MacDonald Resorts (?????????????????????? ?????? ???????????????????
16, ?????? 22).

20— ?????????? ??? 2?? ??????????????????? 2010, C?276/09, Everything Everywhere (????????? 2010, ?.
??12359).

21— ?????????? Madgett ??? Baldwin (?????????????????????? ?????? ??????????????????? 17, ?????? 24). ??????????

CPP ?????????? ??? ?????????? 17, ??? 30).

22 – ??, ??? ??????????, ?????? Mac Donald Resorts (????????? ??? ?????????? 16, ????? 24 ??? 32), ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? «????????? ?? ?????» ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? «????????????? ??????» ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? «????????????? ??????????», ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????· ?????? ?????????? Madgett ??? Baldwin (????????????? ??? ?????????????? 17, ????? 24 ??? 25), ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? Levob Verzekeringen ??? OV Bank (????????????? ??? ?????????????? 17, ????? 17 ??? 26), ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????.

23– ?????? ??? 2?? ????? 1996, C?231/94, Faaborg-Gelting Linien (??????? 1996, ?. I?2395).

24– ?????? Faaborg-Gelting Linien (????????????? ??? ?????????????? 23, ????? 14).

25– ?????? MacDonald Resorts (????????????? ??? ?????????????? 16, ????? 24).

26– ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????. ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????????.

27– ?????, ??? ?????? MacDonald Resorts (????????????? ??? ?????????????? 16), ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ???· ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? «????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????» ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??· ?????????? ??? 21?? ?????????????? 1999, C?120/97, Upjohn (??????? 1999, ?. I?223, ????? 36). ??· ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 8?? ????????? 2011 (???????? 2011, ?. ??1137), ??? ????? 85 ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? «? ?????????? ??? ?????? ?????????, ?????????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????».

28 – ??· ????? 6, ????????????? 4, ??? 9, ????????????? 2, ?????????? ??, ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ????? ???.

29 – ??· ????? 18, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????? ???, ?????? ???? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??????, «??? ??? ?????????????? ??? ????? 17, ????????????? 2, ?????????? ??, ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ????? 22, ????????????? 3». ??· ??? ????? 178? ??? ?????????? ????? ???.

- 30— ?? ??? ???????? ??????? RCI Europe (????????????? ??? ???? 17, ????? 39).
- 31 — ?? ????? 6, ?????????? 2, ????????? ??, ??? ????? ??????? ???? ??? ?????? ??? ?
???? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ????? ??? ?????? ???????
????? ? ??? ?????????????? ??? ?, ?????????????, ??? ??????? ??????? ???? ??? ?????????????? ???,
????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????: ??, ??? ????? 26, ???????????
1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ???.
- 32— ??????? ??? 17?? ?????????????? 2002, C?498/99, Town ??? County Factors (????????
2002, ?. I?7173).
- 33 — ????????? Town ??? County Factors (?????????????? ???? ?????????????? 32, ????? 21).
- 34— ????????? ??? 14?? ????????? 2011, C?464/10, Henfling ?.?. (???????? 2011, ?. ??6219,
?????? 35).
- 35 — ??, Ben Terra ??? Julie Kajus, *European VAT Directives (2011)*, ?????? 10.2.1.4.
- 36— ????????? ??? 5?? ?????? 2011, C?434/09, McCarthy (???????? 2011, ?. ??3375, ?????
24).
- 37 — ?????????????? ???? ?????????????? 34.
- 38— ? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ?????
????????? ?????????????? ???? 22 ?????????? 2010 ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ???? ???????
Henfling ?.?. ?????????? ?? ?????????? ???? ???? 14 ????????? 2011.
- 39— ??????????????? ???? ????????????????? 34. ??., ??????, ????????? 42 ??? 43.