

?????? ??? ?????????? (?????? ????)

??? 22?? ?????????? 2015 (*)

«????????????? ?????????? — ????? ?????? ????? ?????????????? ????? (???) — ?????
2006/112/?? — ?????? 2, ?????????? 1, ?????????? ?, ?? 135, ?????????? 1, ?????????? ?? ??
?? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????? ?????????? ??????????
????????? “bitcoin” ?? ?????????? ?????????? — ?????????»

???? ?????? C264/14,

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ??
?????? ?? Högsta förvaltningsdomstolen (?????? ?????????? ??????????, ???????) ??
?????? ?? 27?? ??? 2014, ? ????? ?????? ??? ?????????? ??? 2 ?????? 2014, ??
?????? ?? ???

Skatteverket

????

David Hedqvist

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

????????? ?? ??? ??? T. von Danwitz, ??????? ??? ??????? ???????, ?????????????? ??
?????? ????????, D. Šváby, A. Rosas (??????), E. Juhász ??? C. Vajda, ????????,

?????? ??????????: J. Kokott

?????????: C. Strömholm, ??????? ??????????,

?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????? ?????????? ??
17?? ?????? 2015,

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

- ? Skatteverket, ?????????????? ??? ??? M. Loeb, ?? ?????? ????????,
- o D. Hedqvist, ?????????????? ??? ??? A. Erasmie, advokat, ??? F. Berndt, jur. kand.,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? A. Falk ??? ??? E. Karlsson,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? T. Henze ??? ??? K. Petersen,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? K. Kraavi-Käerdi,
- ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? M. Owsiany-Hornung, ??? ??? ??? K. Simonsson ??? J. Enegren,

???? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????????
?? 16?? ?????? 2015,

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

????????

1 ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???????? ?? ???? 2, ?????????? 1,
?? 135, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
?????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (?? L 347, ?. 1, ??? ????: ??????
???? ??).

2 ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ???????? ??? Skatteverket
(????????? ?????????? ???) ??? ??? D. Hedqvist, ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????? (Skatterätsnämnden) ??????? ?? ??? ?????? ???
???? ?????????? ?????? (??? ????: ???) ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ?????????? «bitcoin», ??? ?????? ? D. Hedqvist ??????? ?? ?????????? ???
?????????.

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

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

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

«1. ??? ?? ?????????? ?? ?????? ????:

) ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???,
[...]

) ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???
[...]»

4 ?? ????? 14, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ??????:

«?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??
??????, ??????? ??????»

5 ?? ????? 24, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????:

«?? “?????? ??????” ??????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????.»

6 ?? ????? 135 ??? ?????? ??? ??????:

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

[...]

) ??? ??????, ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ???????
??????????, ?????????????? ?????????????, ?????????, ?????????? ?????????, ???????????,
????????? ??? ????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????,

) ??? ??????, ?????????????? ??? ?????????????, ?? ?????? ???????

? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? [?? ??? ?????] ??? ??????????,
?? ???????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????, ?????? ?
??? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? [?? ??? ?????] ??? ?????????? ? ?? ????? ??????????????
????????? ??????????,

??) ??? ??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? , ?? ?????????? ?? ?????? ???
?? ?????????? , ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? , ??????????
??? ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ? ??? ?????? ??? ?????? 15, ?????????? 2,

[...]»

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

7 ?? ?????? 1 ??? ?????? (1994:200), ??? ?????? ?????????????? ????
[mervärdesskattelagen (1994:200), ??? ????: ???? ????] , ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

8 ??? ?????? 3 ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? 23, ?????????? 1, ????
?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? , ?? ?????? ?? ?????? ?????????? , ??????
?? ?????? , ?????? ? ??? ?????? ?????? , ?????? ??? ?? ?????????? , ?? ??????
??? ?????????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??????.

9 ?? ?? ??? ?????? 3 ?????????? ?????? ?? ??? 9, ??? ?? ?????? ?????????? ????
?? ??? ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? , ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? . ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? , ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

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

10 ? D. Hedqvist ?????? ?? ?????? , ??? ?????? , ?????????? ?????????? ?????????? ????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? «bitcoin» ??? ??????????.

11 ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? «bitcoin»
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? , ????
??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????? . ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? , ???
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ?? ?????? ??? ??????
????????? «bitcoin» ?????? ??? ?????? ??? ?????? , ?????? , ?????? ?????????? ???
?? «bitcoin» ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? «bitcoin». ?
????????? «bitcoin» ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

12 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? 2012, ?????? ?? ??
????????? ?????? , ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
???? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? . ?? ?????? ?????? «bitcoin» ?????????? ??? ?????? ??????.

?????????? «?????????? ??», ?? ????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ??????? ???????
????? ??????????????? ????????. ?? ?? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??
????? ??????????????? ??????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ??????????? ???.
?????????? ??????? ?? ????? ?? ??????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? 2009/110/? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? 16??
?????????? 2009, ?? ?? ???????, ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ???????????
?????????? ???????????, ?? ??????????? ?? ??????? 2005/60/? ??
2006/48/? ?? ?? ??????? ?? ??????? 2000/46/? (? L 267, ?. 7), ?? ?? ?? ??????? ??,
?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??, ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ???????, ??, ??????????????? ??,
?? ??, ?? ?? ?? ?? ???????, ?? «bitcoin».

13 ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? D. Hedqvist ???????????
?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??, ?? ??????????? ??, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ???????
?? . ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? «bitcoin» ???????????
?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ?? ??
???????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??
???????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??, ?? ??????????? ?? D. Hedqvist ?? ???????
?????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????
?????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? D. Hedqvist ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ???????
?????????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? «bitcoin» ??
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? «bitcoin». ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? «bitcoin» ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??
???????? ?? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? D. Hedqvist. ? ??????? ?? ?? ?? ??
???? ???.

14 ???????, ?? ??????????? ?? ?? ?? D. Hedqvist ??????????? ??????????? ?? ?? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? «bitcoin» ??????? ??????????? ?? ???????,
???? ? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??
?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? «bitcoin».

15 ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??, ? D. Hedqvist ??????? ?? ?? ?? ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? «bitcoin».

16 ?? ??????????? ?? 14?? ??????????? 2013, ? ?? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ??
?????????? ?? ??????????? First National Bank of Chicago (C?172/96, EU:C:1998:354), ??? ?
D. Hedqvist ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ???????, ???
? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??
?????? 9 ?? ?? ??????? ?? 3 ?? ?? ??????? ??.

17 ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? «bitcoin» ???????
???? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ?? ??
«[?? ?? ?? ??] ?? ?? ???????» ?? ?? ?? 135, ??????? ?? 1, ??????? ??, ?? ?? ??????? ??
?? ??????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??

????? ?????? ?????????????? ??? ???????, ??? ??? ???? ??????????. ? ?????????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??
??? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

18 ? Skatteverket ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ?????? ??? Högsta förvaltningsdomstolen (????? ?????? ?????????? ??????????),
????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? D. Hedqvist
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3, ??? 9, ??? ?????? ??? ???.

19 ? D. Hedqvist ?????????? ??? ? ?????? ??? Skatteverket ?????? ?????????? ??? ???
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????.

20 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? First National Bank of
Chicago (C?172/96, EU:C:1998:354) ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????. ?? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????
??? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 135,
????????? 1, ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????.

21 ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??????
?????????, ?? Högsta förvaltningsdomstolen ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????
?????????:

«1) ??? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????;

2) ?? ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?? ??? 135, ??????????
1, ??? [?? ???] ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??????;»

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

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

22 ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????, ???' ??????, ??? ?? ?????? 2,
????????? 1, ????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? «bitcoin» ??? ??????????, ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????
?????, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???.

23 ?? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??

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

24 ??????????????, ????????, ??? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ??? «bitcoin», ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? 14 ??? ?????? ???, ???, ???, ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 17 ??? ?????? ???, ??? ?? ?????????? ???
????? ?? ?????????? ??? ??????.

25 ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ???
????? ?????? (??., ???????, ??????? First National Bank of Chicago, C?172/96,
EU:C:1998:354, ??? 25).

26 ??? ??????, ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?????? «????????? ?????» ??? ?? ?????? ??
????? 14 ??? ??????. ??? ??? ?????? ???, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 24 ??? ?????? ???.

27 ??? ?????, ????????, ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ??
????? 2, ?????????? 1, ????????, ??, ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????? ?????????? (????????? Loyalty Management UK ??? Baxi Group, C?53/09 ??? C?55/09,
EU:C:2010:590, ??? 51 ??? ??? ???????????, ??? Serebryannay vek,
C?283/12, EU:C:2013:599, ??? 37). ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ???
??? ?????? ??? ??? ???????, ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (?????? Le Rayon
d'Or, C?51/13, EU:C:2014:185, ??? 29 ??? ??? ?????????? ???).

28 ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ?????? ??? ??????? ??? D. Hedqvist ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ?? ?????????? . ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

29 ?? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????? ??
?? ??? ?????? ??? ???????, ?? ?????? ???, ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? (?????? First National Bank
of Chicago, C?172/96, EU:C:1998:354, ??? 33).

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

31 ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?? ?????? 2, ??????????

1, ?????????? ?, ?? ??????? ???? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? «bitcoin» ??? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ???.

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

32 ?? ?? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ???, ???' ??????, ??? ?? ???
135, ?????????? 1, ??????? ?? ?? ??, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
«bitcoin» ??? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????, ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????, ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

33 ??????????, ???????, ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?? ??????
?? ?????? 135, ??????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??., ?????? ???,
????????? Skandinaviska Enskilda Banken, C?540/09, EU:C:2011:137, ??? 19 ??? ???
????????? ??????, ??? DTZ Zadelhoff, C?259/11, EU:C:2012:423, ??? 19).

34 ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
(????????? Ludwig, C?453/05, EU:C:2007:369, ??? 21, ??? DTZ Zadelhoff, C?259/11,
EU:C:2012:423, ??? 20).

35 ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? 135, ??????? 1, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ??????
????????? (??., ?????? ???, ?????? Don Bosco Onroerend Goed, C?461/08,
EU:C:2009:722, ??? 25, DTZ Zadelhoff, C?259/11, EU:C:2012:423, ??? 21, ??? J. J. Komen
en Zonen Beheer Heerhugowaard, C?326/11, EU:C:2012:461, ??? 20).

36 ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
135, ??????? 1, ??????? ?? ?? ??, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? (??., ?????? ???, ?????? Velv & Steel Immobilien, C?455/05,
EU:C:2007:232, ??? 24, ??? ??? ?????? Tiercé Ladbroke, C?231/07 ??? C?232/07,
EU:C:2008:275, ??? 24).

37 ??? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ???????, ?? ??????, ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??. ????????)

Volv & Steel Immobilien, C?455/05, EU:C:2007:232, ??????? 21 ??? 22 ??? ??? ??????????????????????????????, ??? Granton Advertising, C?461/12, EU:C:2014:1745, ??? 29).

38 ????? ??????, ??????, ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ?, ??
?????? ????? ???, ?????????????? ???, ??? ? ? ?????? ???, ?? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????, «??????????, ?????????????? ???????????,
????????, ?????????? ???????, ?????????, ?????????? ??? ?????? ??????????».

39 ????????, ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??
?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??????, ?? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????, ???????, ??????????
??????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (?. ?????? AXA UK,
C175/09, EU:C:2010:646, ?????? 26 ??? 27 ??? ?????????????? ??????????).

40 ??? ?? ??????? ?? ??????? 135, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????? ????? ??? ??
??? ?? ??? ?? ?????????? Granton Advertising (C?461/12, EU:C:2014:1745, ??????? 37 ??
38) ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????.

41 ???????, ??? ?????? ? ?????? ??????????? ?? ?????? 51 ??? ?????? 52 ??? ???????
 ???, ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ???????
 ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ???????????, ??????? ???????, ????? ?? ?????? 135,
 ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ????.

42 ?? ??????? ?? ?????? «bitcoin» ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ?? ?? ??????,
?? ??????, ???, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?? ???????, ?? ??????? ?
?????? ?? ??????????? ???. ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ???????????, ?? ??????? ??
?? ????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? 135, ?? ??????? ?? 1, ?? ??????? ??,
?? ??????? ?? ?? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ??
?????????? ?? ?? ?? ???????.

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

44 ????? ?????, ????????, ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ?, ???
?????? ????? ???, ? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
??? ???????, ?????? ???, «??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? [??
??? ???] ??? ??????».

45 ???????, ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ????
?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????????? ?? ?? ???? ??
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (??., ???????, ?????????? Velv & Steel
Immobilien, C?455/05, EU:C:2007:232, ?? 16 ?? ?? ??????????? ?? ????????, ??
????????? ?? ?? ????????, C?189/11, EU:C:2013:587, ?? 56).

46 ????? ??????? ? ?????? ???????????? ??? ?????? 31 ??? 34 ??? ?????????? ???, ???
???? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?
???, ???????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

47 ?? ?????????? ?????????? ????????, ??? ??? ???? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???. ?????????? Velv & Steel Immobilien, C?455/05, EU:C:2007:232, ????? 20 ??? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????, C?189/11, EU:C:2013:587, ????? 56).

48 ??? ?????????? ??? ?????? 36 ??? 37 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????.

49 ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

50 ???????, ???' ?????? ?????????? ? D. Hedqvist ??? ??' ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ??? ??' ?????????? ???????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ???, ??? ??????.

51 ???????, ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? 135, ?????????? 1, ????????, ???, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???????????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????.

52 ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? «bitcoin» ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????.

53 ??? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? «bitcoin» ??? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

54 ??? ?????, ???, ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ????????, ???, ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? «?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? [??] ??????», ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (?????? Granton Advertising, C?461/12, EU:C:2014:1745, ??? 27).

55 ??? ??????????????, ??????, ??? ?? ??????? ??????? «bitcoin» ??? ??????? ???
????? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????? ??????
?????.

56 ???????, ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ???, ??? ??????? ???
???.

57 ???? ??? ??????????????, ??? ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ??????? ????:
– ?? ????? 135, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
«bitcoin», ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ??????? ??????, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ???

– ?? ????? 135, ?????????? 1, ??????? ?? ???, ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
?????.

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

58 ??????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?, ?' ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
?????????.

??? ??? ?????? ????, ?? ?????????? (????? ????) ??????????:

1) ?? ??? 2, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112/?? ???
?????????, ??? 28?? ??????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? «bitcoin» ??? ??????????, ?????? ?????????? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????
?????, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ???, ??????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ???.

2) ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ??????? 2006/112 ??? ????
?????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ??? ???
????????? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???, ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? «bitcoin», ?????? ?????????? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???,
?????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????
??, ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???.

?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ?? ??? ???, ??? ??????? 2006/112 ??? ????
?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ????.

(?????????)

* ?????? ??????????: ? ???????.