

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

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

28 ??????? 2023 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? —
???? 291, ??????? 2 ??? — ??? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? (???) —
????????? 2006/112/?? — ??????? 28 ? 397 — ?????????????????? ????, ?????????? ?? ???
??, ?? ?? ?????? ?? ?????? — ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? —
????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 — ??? 9? — ?????????? — ?????????“

?? ??? C?695/20

? ?????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? First-tier
Tribunal (Tax Chamber) (????????????????? ??? (?????? ??????????), ??????????
?????????) ? ??? ?? 15 ??????? 2020 ?, ??????? ? ??? ?? 22 ??????? 2020 ?, ? ??????
?? ??????????? ?? ???

Fenix International Ltd

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,

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

?????? ?? ?: K. Lenaerts, ??????????, L. Bay Larsen, ??????-?????????, A?.
?????????, A. Prechal, C. Lycourgos, M. Safjan, L. S. Rossi (?????????), D. Gratsias ? M. L.
Arastey Sahún, ??????????? ?? ??????, J.?C. Bonichot, S. Rodin, J. Passer, M. Gavalec, Z.
Csehi ? O. Spineanu-Matei, ????,

????????? ??????: A. Rantos,

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

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 3
??? 2022 ?,

???? ??? ?????? ??????????, ??????????:

– ?? Fenix International Ltd, ?? O. Bartholomew, S. Gilchrist ? D. Greene, solicitors, T.
Johnson, M. Schofield ? V. Sloane, barristers,

– ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? F. Shibli, ? ?????????? ??
??????????, ?????????? ?? A. Macnab, barrister,

– ?? ?????????????? ???????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????? ?? ???????????,
?????????? ?? A. Maddalo, avvocato dello Stato,

- ?? ??????? ?? ??????????? ????, ?? E. Chatzioakeimidou, M. Chavrier ? E. d'Ursel, ?
?????????? ?? ????????????,
- ?? ?????????????? ????, ?? J. Jokubauskait? ? C. Perrin, ? ?????????? ??
???????????,
- ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????????
????????? ?? 15 ??????? 2022 ?,
????????? ??????????
- ???????
- 1 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 9? ?? ?????????? ??
????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ??? 2011 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 77, 2011 ?, ???. 1), ?????? ? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 1042/2013 ??
????? ?? 7 ??????? 2013 ?. (?? L 284, 2013 ?, ???. 1) (?????? ??-?????? „????????? ??
????????? ? 282/2011“).
- 2 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? Fenix International Ltd (?????????
??-?????? „Fenix“) ? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (???????? ?
????????? ??????????????, ?????????? ??????) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (??) ??
????????? ?? 2017 ?.—????? 2020 ?. ? ?????? 2020 ?.
- ???????
- ?????????????? ?? ????????????
- 3 ?? ??????? (??) 2020/135 ?? 30 ?????? 2020 ?????? ??????? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (?? L 29, 2020
?, ???. 1, ??????? ??-?????? „????????????? ?? ??????????“) ?????? ?? ??????????
???? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
(???) ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? (?? L 29, 2020 ?,
???. 7).
- 4 ?? 86 ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????? „????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ????, ?????????? ? ?????????? 2 ? 3 ??????:
- „2. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.
3. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? [...] ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? [...].“.
- 5 ?? ??????? ?? 126 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 31 ??????? 2020 ?.

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

6 ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/??
?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ???. 9,
?? 3, ???. 7), ?????????? ? ?????????? (??) 2017/2455 ?? ?????? ?? 5 ??????? 2017 ?. (?? L
348, 2017 ?, ???. 7, ?????????? ??-?????? „?????????? ?? ???“).

7 ??????????? 61—64 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????:

„(61) ?????? ?? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????. ???????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????.

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

(63) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????, ????. ?????? ????.
????? ????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????? ????. ?? ????. ????????????.
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????.
?????????.

(64) ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ????.
?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? [????????????? ??????]“.

8 ??? IV ?? ??? ???????, ?????????? „????????? ???“, ??????? ??? 3, ????. ??
????? ?? „[?]??????[??] ?? ??????“ ?? ?????? ?? ?????? ??? 28.

9 ??? 28 ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„????? ?????????????? ???, ???????? ?? ????. ?? ????. ??, ?? ?? ?????? ?? ??????, ????.
? ??????? ?? ??????, ?? ????. ?? ????, ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????“.

10 ??? V ?? ??? ???????, ??????? „????? ?? ?????????? ??????“, ??????? ????.
3, ??????? ?? ?? „[?]????[??] ?? ??????? ?? ??????“. ? ?????? ?????????? ?? ?????? 3 ??
????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????, ????. ?????? ?? ?????? 8,
?????? ?? 1 ?????? 2015 ?, ?????????? ?????????????? ??????, ??????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 58 ?? ??????????
?????????, ????. ?????? ??????? ? ??????? 1, ?? ????. ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????,
????? ????. ????. ???????????, ????. ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

11 ?????????? ??????? ? ???????, ??????? ?? 1 ?????? 2015 ?, ? ??????? 2008/8/??
?? ?????? ?? 12 ??????? 2008 ?. (?? L 44, 2008 ?, ???. 11), ? ?????? ?????????? 1 ??
??????, ?? „[?]????????? ?? ??????? ?????, ??????????????, ?????????????? ?
????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ??
????????? ? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????????“.

12 ??? 220 ?? ??????????? ?? ??? ??????????:

„????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??? ???? ???? , ???
?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????????? ??
????????? ??-?????:

1. ??????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ???
??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???;

[...].

13 ??????? ??? 226 ?? ??? ??????:

„??? ?? ?? ?????? ?????????? ???????????, ?????????? ? ?????????? ???????????, ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ???????????, ?????????? ?
????????????? ? ??????? 220 ? 221:

[...]

5. ??????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ???????;

6. ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? [...] , ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????????? ??????;

[...].

14 ??? 397 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„??????, ??????? ? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

????????? ?? ?????????? ? 282/2011

15 ?????????? 2, 4 ? 5 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?????? ????????:

„(2) [????????? ?? ???] ?????? ??????? ?? [??], ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????. ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????
?? [????????? ?? ???] ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ??-????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????. ??? ?????? ?? ?????????? ??
[????????? ?? ???] ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??-????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??

[...]

(4) ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? [?????????????
?? ??], ? ??-????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????????, ?????????? ?? ?? 5, ?????????? 4 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???. ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??-????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

(5) ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ??? ??????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??.

16 ??? 1 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 282/2011 ???:

„? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? I—V [...] ?? [????????? ?? ??]“.

17 ?????????? 1 ? 4 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 1042/2013, ????, ????, ????:
?? 1 ?????? 2015 ?, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 282/2011, ????:

„(1) ?????? [????????? ?? ??], ?????? ?? 1 ?????? 2015 ?. ??????
????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????- ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??, ?? ?????????? ??
????? ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??
????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????, ?????? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????
????????????? ????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ??????????
?????????.

[...]

(4) ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? [??],
????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? [?] ?? ?????????? ??????, ??????????
????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ??????“.

18 ?????? ??? 9? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? 282/2011, ?????? ?? ?????????? ??
????????? 1042/2013:

„1. ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? [?] ?? ?????????? ???
????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ??
????????? ?? ?? 28 ?? [????????? ?? ??] ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??,
????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
?????, ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
?????????.

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

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

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

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

2. ??????? 1 ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ???????,
????????????? ?????????? ?????????? (VoIP), ?? ??????? ??? ?????????????????? ???,
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? ???????.

3. ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?? ???????
????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????? ???,
??? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????? ??????????
(VoIP), ? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ???, ???
????????? ??????“.

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

19 Fenix, ???????, ??????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ???, ???????,
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??? Only Fans
(?????? ??-?????? „????????? Only Fans“). ??? ?????????? ?? ??????? ??
„?????????“ ?? ?????? ???, ?????? ?? ??????? ?? „?????????“ ? „?????????“.

20 ????? ?????? ?? „?????“, ? ?????? ?????? ? ?????????? ???????????, ???????
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ad hoc ??? ??????? ???????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????, ?????? ?? ???????????, ???
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????. ?????? ????? ?????????????? ???
???? „?????“ ??? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????????.

21 ????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ???, ?? Fenix ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????, ??? ? ?? „?????????“.

22 Fenix ??????? ?? ??? ?????????? Only Fans, ?? ? ???????, ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????. Fenix ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ??
????????? ??????. Fenix ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? Only Fans.

23 Fenix ?????? ? ?????????? ?? ??????????? 20 % ?? ?????? ?????? ?? ???.
????????? ?? ??? Fenix ?????????? ??? ??? ?????? ?? 20 % ? ?? ?????? ???
?????????, ??? ???????.

24 ?????? ??????? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????????

?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? Fenix.

25 ?? 22 ????? 2020 ?. ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ?? Fenix ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? 2017 ?.—?????? 2020 ?. ? ?????
2020 ?, ??? ??????????, ?? Fenix ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ??? 9?, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011. ?????? ??? ??
????????????? ??????, ?? Fenix ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???, ? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? 20 %.

26 ?? 27 ??? 2020 ?. Fenix ?????? ?????? ?? First-tier Tribunal (Tax Chamber)
(????????????????? ?? (????????? ??????????), ?????????? ?????????), ????? ?
????????????? ??????????. ? ???????? ?? Fenix ?? ???????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ??? 9? ?? ?????????? ??
????????? ? 282/2011, ?????? ?? ?????????? ??? ? ??? ??????.

27 ??? ?????????? ?????????? Fenix ??????, ?? ??? 9? ?? ?????????? ?? ??????????
? 282/2011 ?????? ?/?? ?????? ?? 28 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ??? ?????.
????????? ??? 9?, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ??????????
????????????? ?? 28 ?? ?????????? ?? ???, ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????
? ???????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 9?, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ? 282/2011. ?????? ??? ????? Fenix ?????????? ??? 9? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 397 ??
????????? ?? ???.

28 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? 9? ??
????????? ?? ?????????? ? 282/2011.

29 ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 15 ??????? 2014 ?, ??????????/??????, C?65/13,
EU:C:2014:2289), ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? e ?????????? ?? ?????????? ??? ??,
????????????? ?? ??? ??, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??,
???? ?? ???????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ??? 9? ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011, ?????? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????.

30 ??-????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??? 9?,
????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??,
2011 ?, Henfling ? ?. (C?464/10, EU:C:2011:489).

31 ??? ??? ?????????????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) [????????????????? ???
(????????? ??????????)] ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????
????????????? ??????:

„????????? ?? ? ??? 9a ?? [????????? ?? ?????????? ? 282/2011] ??? ?????? ?? ???, ??
????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 397
?? [????????? ?? ???], ?????? ?????? /??? ?????? ??? 28 ?? [???? ??????]?”.

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

32 ?? ??? 86, ??????? 2 ?? ?????????????? ?? ???????????, ? ??? ?? 1 ??????
2020 ., ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ??????, ?? 31 ?????? 2020 ?. ?????? ??? 126 ?? ??? ???????????.
????? ??? ?????? ??? 86, ??????? 3 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????.
????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ??? ???, ? ??????, ?
????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???.

33 ? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?
????????? ? ?????????? ?? ??? 22 ?????? 2020 ., ?????? ??? ?? ???.
????????? ??????.

34 ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ???
?????????.

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

35 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? 9?,
????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ? ??????, ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? 291, ?????? 2 ??? ?? ??
????????????? ? ??? 397 ?? ??? ??????.

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

36 ?? ???, ??? ? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?? 291, ?????? 1 ????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??
????????? ??????. ?????????? ?????? ??? 291, ?????? 2 ???, ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ????? ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ??????, ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? 24 ? 26 ???, ?? ??????.

37 ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ??????????, ?????? ??? ? ??????????,
?? ??? 291, ?????? 2 ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??? ??
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 1 ??? 2016 ., National Iranian Oil Company/?????,
C?440/14 P, EU:C:2016:128, ?. 49 ? 50 ? ?????????? ?????? ??????).

38 ? ?????? ??? 397 ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ???????????????
?????????? ?? ??????? ?? ??? 291, ??????? 2 ????. ??????? ??????????? ??? 397
?????????, ?? ???????, ??????? ? ???????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ???
????????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???.

39 ? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? 61—63 ?? ??????????? ?? ???,
?????????? ?? ???, ?? ??? ?????, ?? ???? ?????, ?? ? ??????????? ??????? ?? ??????????
?? ??? ??????? ?? ?? ???????, ??-?????????? ?? ?? ??? ????? ??????????? ? ???????
?????? ??????? ?? ??????????????? ???????, ??????? ??? ?? ?? ?????? ??????? ??
????????? ?????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ???????, ? ?? ????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ???????, ???????
??????????, ?????? ?????? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ???????.

40 ??? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ??? 397 ?? ??????????? ?? ???
?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?, ??? ?????? ?? ???
9?, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ??????????? ? 282/2011, ????? ??????? ??? ??
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 28 ?? ??? ???????.

41 ?? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????
? ??? 291, ??????? 2 ???, ??????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ??????????? ??
????? ? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ? ??????? ??? ?? ????. ???????????
??????????, ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ???
????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ?????, ????? ?? ????? ?? ???????????,
????????? ?? ??? ???????????, ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ???????????
?????? ?? ??? 290 ??? (???. ? ??? ??????? ?? 10 ??????? 2015 ?,
?????????/?????, C?363/14, EU:C:2015:579, ?. 46 ? ??????????? ??????? ???????).

42 ??? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ???????, ?????? ??????? ?? ??
?????????? ?? ??? ???????????, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ?????
????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ???????, ? ?????? ?? ?? ??????? ???????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? (?????? ?? 10 ??????? 2015
?, ??????????/?????, C?363/14, EU:C:2015:579, ?. 47 ? ??????????? ??????? ???????).

43 ???????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ???????????
?? ??? ??????? ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? ?? ??? 9?,
?????? 1 ?? ??????????? ?? ??????????? ? 282/2011, ??? ??????????? ?? ??? ?? ???
?????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????? ? ??????????? ???????, ???
???? ?????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???????????, ?
??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???, ??????????? ??????? ?? ??? 113 ???.

44 ??? ?????? ??? ?????? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????? ??????????? ??,
??????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??,
?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ??????? ??,
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????? ?? ??? ???????, ?? ???
??????, ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????, ??????????? ?? ??? ??????????? ??,
?????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????????? ??,
?????????? ?? ??????? ?? ??????? (???. ? ??? ??????? ?? 15 ??????? 2014 ?,
?????????/?????, C?65/13, EU:C:2014:2289, ?. 43—46 ? ??????????? ??????? ???????).

45 ??? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ???????

????? ? ?????? ?? ??????? ??? 291, ??????? 2 ??? ?????? ??????????? ??
?????????? ?? ?????.

46 ?????, ?? ??? ??????, ? ????, ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 291, ??????? 2 ???
????? ??? ?????? ???????, ??? ? ??????, ? ??????? ?? ???, ?? ?? ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ??????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ??????
??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ???????.

47 ?? ????, ??????, ??????? ?? ??????? 290 ? 291 ????, ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ??????????? ?? ??????????? ??? ???????, ??????? ?? ???, ????
????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????????? ???????????.

48 ?????, ??? ???????, ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ??? ???????, ???????????????
????? ? ?? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? 290 ??? ?????? ? ?????? ? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????, ??????? 290 ? 291 ??? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?? ??? ?
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???, ??? ?? ?
????????????? ?? ??????.

49 ?? ?????? ??? ??????????? ??????, ?? ?????????????? ???????????, ???????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? 291, ??????? 2 ???, ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??, ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ??????.

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

51 ??? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 9?, ??????? 1 ??
????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????, ?????? ?? ?????????? ??? 291, ??????? 2 ??? ?? ?? ?????????? ?? ???? 397
?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??? 9?, ??????? 1 ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? 28 ?? ??? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??
???? ?????????? ??? 9?, ??????? 1, ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????? ???????, ?? ??????? ?? ??? ?? 28, ?????, ? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ??????? ?? ??? ?? 28 ?? ???, ?? ?? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??
?????.

? ? ?????? ??? 9?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?
????????? ? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????? ??

52 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??? . ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ??? ??
?? ??? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 61 ?? ???, ???????, ????

????????????????????? ??? ?????, ?????????? ??? ???? ?????????????? ???????, ??
????????????????? ??? ? ???? ?????????? ???????, ?????? ?? ???? ?????? ?????????????? ?
?????? ?????????? (?. ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ?????????? 2015 ?, Gmina Wroclaw,
C2276/14, EU:C:2015:635, ?. 26 ? ?????????? ??????? ???????).

53 ?????????? ?????????? ?? ? ??? IV („????????? ??????”) ?? ?????????? ?? ??? 28,
?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ???????, ??????
? ??????? ?? ??????, ?? ?????, ?? ?????? ?? ? ??????? ? ?????????? ???????.

54 ??? ???, ????, ?????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???? ?? ??????? ??, ? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?????? (?. ? ???? ??????
????????? ?? 14 ??? 2011 ?, Henfling ?, C?464/10, EU:C:2011:489, ?. 36), ??????? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ??????, ?????????? ???????????????,
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ? ??????????????? ??
?????? ? ??? ?????????? ?? ??????????, ???-????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ???
????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? (????????? ?? 21 ?????? 2021 ?, UCMR —
ADA, C?501/19, EU:C:2021:50, ?. 43 ? ?????????? ??????? ???????).

55 ??? ?????? ??? 28 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ???, ????, ????, ??
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ???????, ??
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????.

56 ?? ?????? ????, ?? ?????????? 2, 4 ? 5 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011
??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ??????, ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????, ????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,
?????? ???????.

57 ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? 1042/2013
???? 9?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011, ?? ?????????? 1 ? 4 ??
????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????? ?????????? ???, ?????, ??????? ?? 1 ?????? 2015 ?, ?? ?????? ? ??????????
??????, ? ?????? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???????????????,
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??,
?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????,
????????? ??? ???????.

58 ?????? ? ??? ?????? ? ??? 9?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ?
282/2011 ?? ?????? — „?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? [????????? ?? ???]“ ?? ??
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? — ??? ??????
????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ??? ???????, ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ???.

59 ?????????? ??? 9?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?? ??
?? ???????, ??????? ?? 1 ?????? 2015 ?, ??????? ?????????? ?? ???????????,

???????????? ? ??? 28 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????????
????, ? ?????? ? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???
???? 9?, ???????? 1, ???????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 28, ?????, ?????
????? ?? ????? 54 ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ??????.

60 ?????????????? ?????????????? ?? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ??
282/2011 ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ???
?? ??? 28 ?? ???.

?? ??????? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? 28/2011 ?
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???

61 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 282/2011
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (COM(2012) 763 final), ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ??? 9? ?? ????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????, ?? ? ????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? 1 ?????? 2015 ., ?? ?? ????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????, ?? ?????????? ?????— ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????— ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ???.

62 ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ??
????????? 28/2011 ? ?????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ??
????????? ?? ???.

?? ??????? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? 28/2011 ?
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???

63 ????? Fenix ?????? ?????? ?? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ??
28/2011 ?????? ??? ?????? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

64 ???-??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ??
????????? 28/2011, Fenix ????, ?? ??? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
?? ? ??? ?? ?????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???
????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ???, ?? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???, ???
????? ?? ?????? ?????????? ?? . ?? ?????? ??????, ?????? Fenix ?????????? ?? ???
????? ?? ??? 9?, ???????? 1 ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??
????? ?????? ?????? ?? ???.

65 ? ??? ?????? ?? ??? 9?, ???????? 1, ???
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 28/2011 ?????????????? ???, ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ???,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? „?? ???, ?? [...] ?????? ?? ??? ?????? ??, ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ??? ??????

? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????“.

66 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ? ??? 397 ?? ??? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ??
??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ??????? ?
??????????, ?? ??????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ????????. ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????, ????? ?? ?????????? ?? ??? 52 ??
????????? ???????, ? ??? ?? ?????? ?? ??? ??????????.

67 ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ??????? ?????? 9?, ??????? 1, ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ? 282/2011, ? ?????????? ?? ?????? ???????, ??????? ??
?????? ??????????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?????, ??
??????????????, ?? ??? 9?, ??????? 1 ?? ??????, ?????? ?? ??????? ? ????? 59 ??
?????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??? ??
?????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????? 50 ??
?????????? ???????, ?????????? 9?, ??????? 1 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??? 28.

68 ?????, ?????????? 9?, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?
282/2011 ???????, ?? ?????????????????? ???, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,
????????? ?? ?????????? ???, „?? ???, ?? [...] ?????? ?? ??? ???, ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? “, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????? ??
??????, ? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
28 ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????.

69 ??-????????? ?????????????? ?? ??? 9?, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? 282/2011 ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ??
????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? 9? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???

70 ?????????? ?????????????? ?? ??? 9?, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? 282/2011 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ??
?? ???, ? ???, ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???, ?????????? ??
????? ?? ??? ?????? ?? ??????????.

71 ?????, ? ?????????? „????? ? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????
???? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ??? ? ??????? ? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? “, ??? 9?, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
? 282/2011 ?????? ?????????? ?? ??? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

72 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??
?? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??
????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???.

„????????? ?? ??????“ ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (?. . ????
?????? ??????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 42 ? 43 ? ?? 24
????????? 2022 ?, Suzlon Wind Energy Portugal, C?605/20, EU:C:2022:116, ?. 58 ? ??????????
?????? ??????).

73 ?????????? ?????? ??? ? ????????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ? ??? 28
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ???, ?? ??
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??-????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? (?. . ???? ?????? ?????? ?? 14 ??? 2011 ?, Henfling ? ??.,
C?464/10, EU:C:2011:489, ?. 42).

74 ????????????, ??? ? ?????????? ? ??? 9?, ??????? 1, ????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ? 282/2011, ?? ??????????, ?? ?????????? ? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?? ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????, ??? ?? ??? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ???????, ??
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ? ???????
????????????? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????, ?? ?? ???????, ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ??????.

75 ??-??????, ?? ?? ?????? ? ??? 9?, ??????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? 282/2011, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ??? ??????, „?? ?? ?? ???, ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????? ???[,] ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ???“. ?? ??? ??????, ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???. ?? ?????? ??????, ?
????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

76 ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??? 76 ?? ?????????? ??,
???? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? 9?, ?????????? 1 ??
????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??-
????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ???????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????,
????????? ?? ?????????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ??? ??????.

77 ??????, ????? ?????? ??? 226, ????? 5 ? 6 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
?? ?????? — ??????, ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????? ?? ?????????? ?? ??? 220, ????? 1 ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???
????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? (?. . ???? ??????
?????? ?? 18 ??? 2013 ?, Evita?K, C?78/12, EU:C:2013:486, ?. 49 ? ?????????? ??????
????????), ?? ??? ?? ??????????, ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????.

78 ?????????? ??? 9?, ??????? 1, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
282/2011 ??? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? — ? ??? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? — ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

????? 28 ?? ??????????? ?? ???.

79 ??????????????, ??? ??? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ???????????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??? 9?, ???????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ? 282/2011 ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?????? ?? ??? ??? 9?, ???????? 1 ??
???? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 71—74 ?? ?????????? ??????????? ??
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??? 28 ??
?????????? ?? ???.

80 ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? 9?, ???????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ? 282/2011, ?????? ?? ?? ????????, ?? ? ?????????????? ?? ???
„[?]?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ???????, ??????????? ??
?????????? ???, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?? ????????, ??? ??????? ?????? ??????? ? ?????? ?? ???????????, ??? ?????? ??????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? [?] ??????“.

81 ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?
???? ?? ?????? ????????, ?????????? ??? ?????????? ?????, ??????????????, ??????????? ??
????????? ?????? ?? ??? 9?, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011, ?? ??? ??
???? ??????? ? ?????????? ?????? ??????. ? ?????? ???, ? ?????? ?? ??????, ??????????? ??
?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
??????????, ?????? ?? ???, ?? ?????????????????? ???, ?????? ??????? ?? ???
??????????, ?????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??
?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????? ???????????
?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ???????.

82 ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? Fenix, ???
?????????? ?? ??? 9?, ???????? 1, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???????????
????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???
????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????
??????, ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? 73 ?? ?????????? ?????? ???????
????????, ??? 28 ?? ?????????? ?? ???.

83 ???????, ?????? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ???, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ???????, ??? ??? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???????
?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
??????????, ??? ?? ???????, ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??? ??
?????????? ?? ?????? ?????? 28 ?? ?????????? ?? ???.

84 ?????????? ? ?????? ? ?????????? ? ??? 28 ?? ?????????? ?? ???, ?? ???
??????????????, ??????? ? ??? 9?, ???????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? 282/2011, ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
???? ??? 28 ???????, ??? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ???
????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
??????, ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????.

85 ?????, ?? ????????????????, ??????? ? ??? 9?, ??????? 1, ?????? ??????? ?
?????? ?? ?????????? ? 282/2011, ?? ? ? ?????????? ? ??? 28 ?? ??????????? ?? ??, ??
??? ?? ?????? ????.

86 ???? ?????? ?????? ??????????????, ??????? ? ??? 50 ? 82—84 ?? ??????????
??????, ? ?????????? ?? ? ???????, ?? ????? ?????????? ????? ??????????????,
??? 9?, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?? ??????
????????????? ??????????, ?????????? ? ??? 28 ?? ?????????? ?? ??, ? ???????, ???
????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 9?, ??????? 1
?? ??? ??????? ?? ??????????.

87 ?? ?????????? ??????? ?? ??? ? ?? ??????? ? ?????????? ?? Fenix ????, ?? ??
??? ? ?????????? ? ??? 28 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??? ??
????????????? ????, ?? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????????? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??
?????????, ???, ?? ? ?????????? ?? ??????????.

88 ? ??? ?????? ??, ?? ?? ? ???? ?? ?? ? ??????? ?? ???? 28 ?? ?????????? ??
??, ??? ? ???? ?? ? ???? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?? ????? ?????????? ??????,
?? ?????? ?? ? ?????? ??, ? ?????? ?? ???? (?????? ?? 12 ?????? 2020 ?, ITH
Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, ?. 51). ??? ? ? ?? ?????????? ??,
????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???, ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??? 28 ?? ?????????? ?? ??? (??, ? ??? ???? ???? ?? 14 ??? 2011 ?, Henfling ? ??,,
C?464/10, ??:C:2011:489, ?. 43). ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ????????????, ??
????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ???????.

89 ??? ??? ???? ???????, ??? ? ?? ??????? ??? ?????? ?? ??? 9?, ??????? 1 ??
?????? ?? ?????????? ? 282/2011, ??? ? ?? ??????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ??
??? ?? ?? ??, ?? ??????? ??? ?????? ?? 28 ?? ?????????? ?? ?? ???.

90 ???????????, ??????? ??? 9?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??????????? ?
282/2011, ?? ? ? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ???? ?? 28 ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ??????? ??
????????????? ??, ??? ?? ??????? ?????? ?? 291, ??????? 2 ??? ?? ??
????????????? ?? ?? 397 ?? ?? ???????.

91 ? ??? ? ? ?????? ??????? ??-??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? ??
?? ???????, ?? ? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ???? ?? ?????????? ???????????, ?? ?? ??
????????? ?????????? — ?? ?????? ?????? ?? ??????? 28 ? 397 ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
??? 291, ??????? 2 ??? — ?? ??? 9?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ??
282/2011.

? ? ????????

92 ? ?????? ?? ????????????????, ?? ?? ??????? ? ??????? ?????????? ??????????
????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ???? ?? ?????????? ?????? ???????????
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ???????????,
?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ???, ??????? ?? ?????? ?? ??????????.

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

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

??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????,
????? ?? ?????? ?????????— ?? ?????? ????? ?? ?????? 28 ? 397 ??
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ????? ???????, ??????? ? ?????????? (??)
2017/2455 ?? ?????? ?? 5 ?????? 2017 ?, ? ?? ??? 291, ?????? 2 ??? — ?? ???
9?, ??????? 1 ?? ??????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???
2011 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ????? ?????????? ???????, ??????? ?
????????? ?? ?????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ?????? 2013 ?.

???????

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