

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

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

A. RANTOS

?????????????? ?? 15 ??????????? 2022 ???????(1)

????? C?695/20

Fenix International Limited

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

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

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

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

I. ???????????

1. ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? 9? ?? ??????????? ??
?????????????? (??) ? 282/2011(2), ??????? ? ??? ? ??????????? ?? ?????????????? (??) ?
1042/2013(3) (????????? ??-????????? „????? 9?“). ?????????????? ? ??????????? ? ??????? ?? ????
????? ??????????? Fenix International Limited (?????????? ??-????????? „Fenix“), ??????????????
?????? ??????????, ? Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ?
?????????????? ??????????????????, ??????????? ??????????, ?????????? ??-????????? „?????????????
?????????????????“) ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????? ?? ????
????????????? ?? ?????????? ??? 2017 ?. — ?????? 2020 ?, ?????? ? ?? ?????? ?????? 2020 ?.

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

[...]

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

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

9. ??? 1 ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????:

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

10. ??? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? 1042/2013,
????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 397 ?? ??????????????? ?? ???. ?????????????? 4 ?? ?????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????:

„????????????? ? ?? ?? ?????????? ??? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? [???], ???????
??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ??????, ?????????????????? ????
??????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ??? ??????????????????????????????? ?????? ??? ??? ???????????
??? ???????“.

11. ? ??? 1, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ?????????????? ? 1042/2013 ? ???????????
?? ?????????????? ? 282/2011 ?? ?????? ??? 9?, ?????? ??????:

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

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

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

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

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

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

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

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

III. ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ????

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

13. ?????????????, ?????? ??? „?????“, ?????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ? ??????????????, ? ?????????????? ?? ??????. ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??. ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ad hoc ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?/??? ? ?????? ?????? ?? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? Fenix ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ??? ? ?? ?????????????????????.

14. Fenix ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? — ?????? ????. ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????. Fenix ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? (????????? ??-???????? „20-????????????? ??????“). ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ? ??? ??? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????, ?????????? ?? ??? ?? Fenix. ??? ?????? ?????????? ?????? Fenix ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ?? 20 % ?????? ?????? ??????, ?????????? 20-????????????? ??????.

15. ?? 22 ????? 2020 ?. ?????????? ?????????????? ??????? ?? Fenix ?????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? 2017 ?. — ?????? 2020
?., ????? ? ?? ????? 2020 ?. (????????? ??-????????? „????????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ??????? ?????????????“), ????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ????? 9a ?????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ???. ??? ?????? ????? ?????????????????
Fenix ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 20-????????????????? ????????, ? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????????? ??????.

16. ?? 27 ??? 2020 ?. Fenix ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ????? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????, ? ??????? ????? 47, ????????????? 4 ? 5 ?? Value Added Tax Act 1994 (?????? ?? ??????
?????? ?????????????? ??????????? ?? 1994 ?.), ? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????????????????, ?????? ??????????????? ? ??????????????? ??????
????? 9?, ?????? ? ??????????????? ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
?????????? ??????????????. ?? ?????????, ?? ????? 9? ?? ? ?????????, ?????? ? ?? ??????? ?? ?? ???????
? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????.

17. ??????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?
?????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ??????????????, ? ?????? Fenix ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????. ????
????????????????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????? ? ??????????????? ?????? ?? ????? 9?, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
?????????????? ?? ????? 28 ?? ?????????????????? ?? ???.

18. ?????? ??????????????? ?????????, ?? ??? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 9?.
??????????, ?? ?????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????? ????? 28 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????
????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????. ?
????? ?????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? 15 ?????????? 2014 ?.,
??????????????/????????? (C?65/13, EU:C:2014:2289), ?????? ???????????????, ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????????????? ?????? ?? e ??????????????? ? ?????????????
????? ?????, ??????????????? ? ?????? ??, ??????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????? ?
?????????????????????? ?? ???????????.

19. ??????? ??? ? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????
????? ?????? „?????????“ ?????????? ??, ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????? ??????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ???, ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????????, ? ?????????, ?? ??????,
?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, ?? ???????
?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????(6).

20. ?????????????????? ??????????????? ??????????????, ?? ????? 9a, ?????? ? ??????, ? ?????????? ??????????
? ?????? ??-?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? 282/2011(7). ?????????? ?????????? ?????
28 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??????????????? ?? ?????
???, ?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ????? 9a ??????????, ??????? ??????????? ?? ???(8), ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?
????????????????? ?? ???????.

21. ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????(9), ?????????????
????????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? 1 ?????????? 2016 ?.(10),
????????????? ?????? ?????? ?? ????? 9a ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?

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

22. ????? ???? ????????????? ????????????? ??????????, ?? ? ??????? ? 14 ??? 2011 ?.,
Henfling ? ??. (C?464/10., EU:C:2011:489, ? 42, ????????? ?-???????? „???????? Henfling ?
??.“), ????? ? ?????????????, ????????? ??????????, ????????? ?? ? ? ??????????????????
???????????????????????????? ???? ?? ??????? ?? ???? ???, ?? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ??
? ???? 6, ????????? 4 ? ? ????????? 77/388/??? (11), ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????
???????????? ?????????, ?????? ?? ? ? ??????????? ?? ????????? ???? ????????????????????????? ????
????????????????? ????????? ?? ???? ??. ?????? ?????????????? ????????????? ???? ????????????????? ?
???? 9? ????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?
???????????????? ?????????? ?? ????????????????????????????? ????.

23. ??? ???? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????, ?? ???? ??????, ?? ????
????????????? ?? ? ?????????????? ?????, ? ?????????? ???????, ? ?? ?????, ?? ?????????? ??????,
????????????????? ?? ???? 28 ? ? ?????????????? ?? ??, ? ?????????? ????????????? ? ?????????????? ??
????????????????, ????????????? ? ???? 9?, ????????? 1, ?????? ??????. ?? ?????? ?????????? ??
?????? ? ?????????????? ?? ???? 9? ??????? ?????????? ???? ?????? ? ?????????????.

24. ??? ???? ????????????????? First-tier Tribunal (Tax Chamber) (????????????????????
???????????????????? ???? (????????? ??????????) ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ??????
?? ???? ?????????? ????????????????? ??????:

„???????????? ? ? ???? 9a [...] ??? ?????? ?? ???? , ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????? ?? ??????, ????????????? ? ???? 397 ?? [???????????????? ? ????], ??????????
???????? ?/??? ?????? ???? 28 ?? [????? ?????????????]“.

25. ?????????????? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ??????? ?????? ? 31
?????? 2020 ? . ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ??????????? (12).

26. ??????? ?????????? ????????????? Fenix, ?????????????????? ??????????????, ??????????????????
?? ?????????????? ?????????, ????????? ? ??????????. ??? ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????? ?? 3 ??? 2022 ?.

IV. ??????

27. ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ? ? ?????????? ???? ????
9? ? ??????????, ?????? ???? ?? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????. ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????,
????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ???? 9? ?
?????????. ???????, Fenix ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ???? ???? ?
??????????.

28. ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? „????????????????? ?????????????“ ??
????????? ?? ???? 291, ????????? 2 ???? (?????? ?), ? ???? ???? ? ?????????????????? ?? ???? 28 ??
????????????????? ?? ??? ? ???? 9? (?????? ?).

?. ?? ??????????? „????????????????? ?????????????“ ?? ??????? ?? ???? 291, ????????? 2
?????

29. ????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ????? „?????????? ??????????“ ? „????????????? ?????????“, ?????????? ?????????? ??????? 290 ? 291 ?????(13). ????? ?????????????? ?? ? ??????????? ?? ??? ?????????????? ? ??????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ??????????.

1. ??????????? ?? ????

30. ?????????? ??????????? ?? ??? ??????????????? ?? ????? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? 290, ????????? 1 ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? 291, ????????? 2 ????. ??? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ??? ?? ??????? ??????????, ?????????? ? ??????? 290 ? 291 ?????(14).

31. ? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?? ??? 290, ????????? 1 ???, ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????????, ?????? ? ??????????????????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ? ??????????????? ?????, ?????????? ? ?????????? ??????????????? ??(15).

32. ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? 291, ????????? 1 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????. ????? ?????? ?????????? ????????? 2 ?? ??? ???, ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????, ??? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?????????????, ???, ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????, ????? ? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? (?????), ?? ??????(16).

33. ????? ??? 291 ??? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? „?? ? ??????????“ (17), ????? ?????????, ?? ????????? „?????????“ ??????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????(18). ??????? ?????????????? ?? ??? ???, ????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??-????????? ? ??????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????(19).

34. ?? ??????????? ?? ??? ?????? ???, ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????, ????? ? ? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????(20). ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ??? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ? ?????????????????? ?? ??????????(21).

35. ??????????? ??-???? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ???????????(22). ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?

?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???? 93 ?? (????????????? ???? 113 ????). ??? ?????? ? ????
9?, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ???????????? ? 1042/2013, ?????? ?? ?????????? ?? ???? 397 ??
????? ??????????. ?????? ?? ? ???? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ???? 291, ?????????? 2 ???? ? ?????????????? ?? ???? ????
????????????????, ?????? ?????? ???? ?? ?????????????, ? ?????????? ??? ??????????

36. ?????? ??? ??.

37. ?????????, ?????, ?? ?????? ?? ???? 291, ?????????? 2 ???? ??????, ?? ?????????? ????
????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ???? 290
????, ????? ? ?????????? ?? ??????????. ??????????????, ????? ? ?????????? ?????, ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ???? ??
????????????? „? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????“, ????? ? ? ??????
????????????? ?????, ?????????????? ????????? ? ???? ?????????????, ?????????? ????????????? ?
?????(23). ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????(24). ? ?????? ???? 397 ??
????????????????? ?? ??? ?????, ?? ??????, ?????????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????????(25).
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ? ??-
????????????? ?? ???? 9?, ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ???, ?????????????? ????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ??? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????
???? 291, ?????????? 2 ????(26).

38. ?????, ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ???? ? ? ???? ???? ??, ?????? ???? ?? ???? ?? ?????????? ???? ?????? ????
?????????????. ?????????? ?????????? ? ???? ? ? ???? ???? ???? 28 ?? ?????????????????? ?? ???, ??
?? ?????? ?????????? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????????? Fenix ?????????? ?????????, ?? ??
1 ?????????? 2016 ?. ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????(27), ? ?????? ?? ????
?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???? 28, ???? ???? ?????????????? ? ??????
?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? (??) 2017/2455(28). ?????? ???? ???? ???? ?? ?????? ?
??? ?? ?????????????? ???? ??????????, ?????????????? ? ???? 291, ?????????? 2 ?????. ? ????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????
???? 113 ???? ?????? ??-????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ???? 397 ?? ?????????????? ?? ????. ?????????????????? ?????????????? ?? ????
????????????? ? ??-????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????
?????????????, ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ? ???? 291, ?????????? 2 ???? ?????????
???? ? ? ? ?????????.

39. ????? ? ??-????, ??? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??-
????? ?????????????? ?? ???? ? ? ?????????, ?????? ?????? ???? ???? ? ? ?????????? ? ?
????????????????? ?? ? ? ???? ???? ???? ???? (?????, ? ?????? ?? ??? ?????????), ??
????? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ? ?
????????????????????? ?????????????? ?????????? ???? 291, ?????????? 2 ?????. ?????????? ?????????? ????
?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ???? ???? ? ? ???? ? ?-????????? ???? ?????? ?? ???? ?????????????? (? ??????
????????????????? ?????????, ?????? ???? ? ? ???? ???? ? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?
????????????????? ?? ??????), ?????? ?????? ?? ? ???? ???? ???? ?????????????? ? ?
????????????????????? ?????????????????? ??????. ??? ???? ??????????, ?????????? ???? 288 ????,
????????????????? ?? ?????????????? ? ? ???? ?????????????, ?????????????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?

44. ? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? „????????????? ?????“, ????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????. ? ??? ?????? ?????????? Cour de cassation (?????????? ??) ?????????? ??-????????? ?? ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????(32). ??? ?????????? ?? ????? ? ? ?????? ?????????? ?????????, ??? ???? ??????????. ??? ?????????????? ????? (? ??? ?? ?????????????) ????????? ????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ?????? ??? ??????????????. ? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, 2.2. ?????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????,

????? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??, ?
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??(33). ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ???. ? ??? ?????? ?????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? „?????????“ (34).

45. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ? ??? ?????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?????????
????????????? ?? ??? ?????????????????? ???. ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ?
????????? ? ?????????? ?????????????????? ??, ??? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
?????????????. ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????????, ??
????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ??
???? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??, ?? ?? ?? ????????? ? ????????? ?
(?????????????) ?????????, ??? ?? ?? ??????(35).

?. ?? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? 9?

46. ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?? Fenix ?????????? ??? ?????????????
????????????, ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 9?, ? ? ?????????? ?????????? — ?? ??
?????? ? ?????????? ??? ? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??? ?? ??????? ?
???? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ????
????????????? ? ??????????????. ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ??????, ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??? ?? ??? 9?, ?? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??.

47. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?
????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?? ???, ?? ?????? ? ?????????????? ??
?????????????????. ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ???
????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????(36).

48. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ? ?????????, ?? ?????????????? ?
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????. ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ??
?????? ?? ??? 9a Fenix ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???. ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????? ?? ??? ??? Fenix ??????, ?? ??? ??? ?
?????????????. ?? ??? ??? 9? ? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ??
??, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????? ??? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????
? ??????????. ?????? ? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????? Fenix ?????? ?? ??? ??,
?? ?? ?????? ?? ?????????????.

49. ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ? ????

55. ?????????? ? ???????? ?? ???? 9? ?????????????? ???????? ?? ??????????(49).
 ?????? ?? ?????????? ? ?????? 41 ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ???? ??????? ?? ??

61. ????? ??????????? ?? ???? 9? ????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ???
 ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? 93-??? ???????????

?? 1 ??? 2011 ?. ?????(53). ??-????????, ??? ?????? „???? ?????????“ ?????, ?? ??
?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????? ?????????? ?
?????? ??????? ?? ????? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????????
?????? ?????? ?????????? ?/??? ?????????? ? ????????? ?????? ???, ? ??????????? ?? ??
????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ??????? „????? ??????????“
?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?? ???????????
??? ??????? ???, ?????????? ? ?????????, ?? ?????, ?? ? ?????????/? ?? ??? ??, ????? ??
?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????? ??????? ?????? ??????????????
?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ? ??????? ???????????.

62. ??? ??????????? ?? ??? 9? ?????????? ??????? ?????????????? ???????, ??-?????????
????????? ??? ???????????(54). ?????????? ??????? ??????????? ? ??? ???????, ?????? ?? ??
?????? ????????????. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??
???? 9?, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ??????. ??????????? ???????
????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??????? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????. ??? ? ?????? ??????? ?? ??????, ?? „[?]?????
????????????????????? ?????? ? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? (B2C),
?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ? ??????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??-?????????
?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ? ??????? ???
?????????????“(55). ?????????? ??????, ?? „[?]????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????? ??????. ? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????????. ?? ??
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ??????, ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
?????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????“(56).

63. ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ??? 9? ? ?? ?????????????? ?????????, ? ??????,
????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????,
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ??????????
?????? — ?????? ?? ??, ? ??????? ?? ?????????????? ??????(57). ?????? ??????? ?????????? ?
????????????????? ???????, ??? ??????????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????? ?
?????????????? 62 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????, ? ?????????????? ?? ??????, ??????????
??-?????????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ?? ??
????????? ??????????? ??????????????(58). ?????? ??? ?? ???????????, ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ? ??? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ??
????? ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? — ???, ?????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ??????? ? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ??????????????. ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?
????????? ?????? ?? ?????.

64. ??? ??? ????????? ??????, ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??????, ?? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ??
?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??? 291, ????????? 2
????, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??
????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????, ?? ??? 28 ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??
????? ?? ??? ??????. ? ??? ?????? ??? 9? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? 28.

?) ?? ?????? ??? ??? 9? ?????????? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?? ??
????????, ??? ?? ?? ??????

65. ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 9?, ?? ?? ?? ?????????
???? ?? ?????????????? ?????????? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?? ?? ?????????, ???
?? ?? ??????. ??? ??? 9? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? Fenix ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ???.

66. ??? 9?, ????????? 1, ??? ?????? (????????? ??-???????? „????????? ??????“) ???, ??
????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??????????????????
????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???
28 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?
????????????, ?????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ??? ?
????????, ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??? ? ??? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????.

67. ??? 9?, ????????? 1, ??? ?????? (????????? ??-???????? „????????? ??????“)
?????????, ?? ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??, ?
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????, ?? ??? ??????, ?? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ? ??????????????
?? ??? ?????, ? ?? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????????
??, ? ?????????????? ?? ??? ?????.

68. ?????????? ??? 9?, ????????? 1, ??? ?????? (????????? ??-???????? „????????? ??????“)
?? ?????? ?? ??? ????????? 1 ?????? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ? ??? ??
????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ??????

69. ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? „????????? ?? ??? ??, ?? ??
????? ?? ??????“, ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????, ??
????????? ?? ??? ??????. ?????????? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??, ? ??-????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ???,
????? ?????? ? ??????????, ?? ???, ?? ?????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ??????. ?? ??? ?????????????? ? ?????????, ?? ??? 28 ?? ??????????????
?? ?? ?????, ?? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????, ?? ?????? ??
????????? ? ?????? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ??
????????????.

70. ????? ????????? ????????? Fenix, ????????????? ? ??????? ??????, ? ????? ?? ???
?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?
????????? ? ??? 28 ?? ????????????? ?? ???. ??? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??, ? ?? ?? ??????????. ??????
„????????? ?? ??? ??“ ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????
?????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????
?????????. ?????????????? ? ??????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ? ??? ??????? ??????????. ?????
???? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
?? ? ?????????, ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? 28
?? ?????????????? ?? ??.

71. ?? ?????????? ??? ??????????.

72. ?????, ????????? Fenix ?????????, ?? ? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????, ????????? ? ?????????? ??
??????, ??????? ?? ??? ???. ????????? „????????????????? ??, ?????????? ?? ??? ??,
?? ?? ?????? ?? ??????“, ??? ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ???, ???
????????? ? ??? ???. ? ??? ?????????? ??????? ?????? ????????? (? ?? ??????) ??????
?? ??? ??????, ??? ??????? ??????????. ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????????????
???? ?????????????? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ??, ?? ?? ?? ?????????, ?? ??? ???
?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ???????.

73. ?????, ????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ??????? ??? ?? ??????
?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????(59). ??????? ??????????????, ?????????? ? ???????
??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ???. ? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??
?????? ? ??????? ??????, ??? ?????????? ? ?????????????????? ??, ?????????? ????? ?
????? ?????????? ?????? ?????????????(60).

74. ?????, ??????????????, ?????????? ? ??????? ??????, ? ??????. ??????? ??????? ??
???? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ? ??????? ??????? ??? ?????? ??
????????????????????? ???, ??? ??????? ? ??????????, ? ??? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?????? ??????. ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????
?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ???, ??
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???, ??? ??????? ? ??????????, ?? ??
???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ??.

75. ???????, ????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????
????????????? ?? ??? 9? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
?? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ???
??, ?? ?? ?????? ?? ??????. ?????????? ?????????? ?????????? ? ????? 35 ?? ??????
Henfling ? ?. ?????? ?????? ?? ??? ??? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????, ?? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ???. ??????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ???
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ? ??? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???
28 ?? ?????????????? ?? ???. ? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ??????? ??????? ?????????
???? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?? ??????, ??? ?? ?? ???????.

76. ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????, Fenix ??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ??? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????. ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?????? ? ??? ?? ????????? ? ?????? ? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ??-????????? ??????????, ?? ????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??, ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ??????. ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? — ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ??????. ? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ??????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????, ??? ?????????? ???????.

77. ??????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????? ??????? ? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ??? ??????. ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????.

78. Fenix ??????, ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????? ??????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????. ??????? ?? ?????????????? ??????????????, Fenix ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ? 885(61), ? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ??? 9? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??-?????, ? ?? ?????? ??????, ?? ??????????????(62), ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? 1 ????????? 2016 ?.(63), ?? ?????? ?????????, ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????????. ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ??? 28, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????.

79. ?????? ??? ? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? 9?, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????, ? ??? ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????. ?????? Fenix ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????. ?? ??? ??? ???, ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????. Fenix ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?? „????“ ??- ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??.

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

?????? ?? ?????????? ???, ??? ??????????? ?? ??????????? ? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ? ????? ?? ??? 28 ?? ???????????
?? ??(64). ?????? ?? ??, ?? ?????????, ????? Fenix ?????? ? ?????????? ?? ?????????????
?? ??????? ??????, ????? ?? ????? ?????????? ? ????? ??????????

81. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ??
?????????? ??????????? ? ?? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ??
???. ?????? ?????? ?? ??????????? ? ????? 75 ?? ??????????? ???????????, ??? 28 ??
????????????? ?? ?? ? ??? 6, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
?? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????????. ??? 9? ? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?
?????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ??? ?????????????, ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??.

82. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 9?, ?????? ?????????? ?????
? ?????????????? ??????. ?????? ?????? ?????????? ? ????? 62 ?? ??????????? ???????????,
??? ?????? ?? ?? ?????? ??????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ??? 9?. ?????????????? ??????????? ??? ?????? ? ??????????
????????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ? ??????????? ?? ?????? ?? ???
?????. ?? ?????? ?????? ?????? ?? Fenix, ?? ? „????????? ?? ?????????? ?????? ?????“ ??
?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?
????????????? ? ?????????? ??????. ?????????? ??? ? ?????, ?????????? ?? ?????????????
??????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ???????????????, ?? ?? ?? ??????
??????????, ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????????

83. ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???, ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????
????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??(65). ???, ? ????? 42 ??
???????? Henfling ? ??., ?????? ??????????, ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??? ???, ?????? ?????????, ?????????? ?? ??
????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ??
??????, ?????????? ?? ? ??? 6, ????????? 4 ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????? ??????????????? ??
????????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????,
?? ?? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
??.

84. ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ??
?????????? ??????????? ?? ??????, ?? ????? ? ?????????????? ??????? Henfling ? ???. ???????
? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ?? ??? 9? ?????? ?????????,
????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????????, ???
????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????
??????, ?? ?????????, ?? ????????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????(66).

85. ?????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ???, ?????
????????? ? ??????????? ?? ?????, ??????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???
?????. ? ??? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ???
?????????????? ?????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????

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

?) ?????????? ??????????

90. ?????? ?????????? ?????????? ??? 9? ?????? ?????? ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????(75), ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??? 9?, ?? ?????? ?????????? ?? ?????- ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, „????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????“. ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ????????? „????? ?? ? ? ?????????? ?????“, ?? ?????????? ?? ??? 9? ?? ???, ? ?????? ? ?????.

91. ??? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? 291, ?????????? 2 ????. ??????? ??, ?? ??? ??????, ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ???? 9?, ??????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ??? ??? 9? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????. ??? 9? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????. ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??? 9? ??? ?????????????? ?????? ? ?????.

92. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? 1 ????????? 2016 ?.(76), ? ?????? ?? ??? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 9?. ? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? 28 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ????: „????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?? ??? ??, ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????????“.(77). ?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 9?.

93. ? ?????????? ??????, ?? ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????. ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??, ??? ? ?????????????????? ?? ?????????.

94. ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ??? 9?, ?????????? 1 ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????. ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????.

95. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ???, ?????????? ??? 264, ?????? ?????? ????,

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

??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? 9? ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ??
?????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
2006/112/? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ??????? ?
???? ? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 1042/2013 ?? ?????? ?? 7 ????????? 2013 ?. ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? 282/2011.

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

2 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 15 ???? 2011 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (?? L 77, 2011 ?, ??? 1).

3 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? 7 ????????? 2013 ?????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ? 282/2011 (?? L 284, 2013 ?, ??? 1).

4 ?????????? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ?????????? (??) 2017/2455 ?? ?????? ?? 5
????????? 2017 ?. (?? L 348, 2017 ?, ??? 7, ?????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“).

5 ?? ??-?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?
????????? (????), ?????????? „?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????
?????? ?????????????“, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
???, 2019 ?, ? ?????????? ?? ????????? ??????:

<https://www.oecd.org/fr/fiscalite/consommation/le-role-des-plateformes-numeriques-dans-la-collecte-de-la-tva-tps-sur-les-ventes-en-ligne.pdf>.

6 ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ? ?? ?????? ?? 9 ?????????? 2009 ?. — ?????????? ?? 290 ???? , ??? 4
(COM(2009) 673 ??????????????).

7 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (??) ?
282/2011 ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? 18 ????????? 2012 ?.
(COM(2012) 763 final), ??? 14.

8 ? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ? 885 ?? ?????????
?? ???, taxud.c.1(2015)4659331, 9 ????????? 2015 ?, ??? 4. ??? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??????: <https://circabc.europa.eu/sd/a/ab683366?67b5?4fee-b0a8?9c3eab0e713d/885%20-%20VAT%202015%20-%20Harmonised%20application%20of%20the%20presumption.pdf>.
????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? 398 ?? ?????????????? ?? ???,
?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ????????? ??????????
(?? ????????? ?? 15 ????? 2021 ?, SK Telecom, C?593/19, EU:C:2021:281, ? 48 ? ???????????
????????? ??????????).

9 ???? ?????????, ??????????? ?? ????????? Deloitte, ??????? ??? ?????, ????? ????? ?
???? 3 ?? ??????? 2016 ?, ??????????? „?????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? 2015 ?.
???????? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ? ?? ????????????? ??????????? ?? ????? ?????“, ?
???????? ?? ??????????? ?? ????????? ?????:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2016?12/vat_aspects_cross-border_e-commerce_final_report_lot3.pdf.

10 ???????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112/? ?
?????????? 2009/132/? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????, ????????? ? ??????? ?????
???????????? ?????????, ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ? ????????????????????? ????????? ??
????? (COM(2016) 757 ?????????????).

11 ????? ??????????? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ????????????????? ??
?????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ??????????? ?????? ????????? — ????
???????? ?? ??????? ?????? ????????????? ??????????: ??????? ????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?,
???. 1, ????????? ??-???????? „?????? ?????????????“). ???? ??????????? ? ?????????? ? ?????????? ?
???????????????? ?? ????. ???? 28 ?? ??? ? ????????????? ?? ?????? ?????? ???? ???? 6, ????????? 4
?? ?????? ??????????. ????????????? ????????????? ?? ????????? ? ????????????????????? ????????? ??
????? ??????????? ? ??????? ?? ? ???? ?????????.

12 ???? 86, ????????? 2 ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????
?????????????????????? ? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ???? ? ????????????????? ????????? ??
???????? ????????? (?? C 384 I, 2019 ?, ???. 1) ???????????, ?? ?????? ??????????????? ?? ?
???????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ??
???????????????? ?????????, ??????????? ?????? ???? ?? ??????????? ??????. ????????? ???? 126 ??
????? ????????????????? ?? ??????????? ?? 31 ????????? 2020 ?. ?????? ???? ?? ???? 86, ????????? 3
?? ??????????????? ??????????????????? ??????, ?? ????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ????????? ?? ??????????? 2 ?? ???? ???? ? ?????????, ? ?????? ??????????? ?????? ?
????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ????. ? ??????? ??????????????? ?????????????????
?????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ???? ?? 22 ????????? 2020 ?, ?.?. ??????
????? ?? ??????????????? ???????.

13 ??. ? ????? ??????? ??????????? ?? 18 ??? 2014 ?, ?????????/????????????? ? ?????? (C?427/12,
EU:C:2014:170C?427/12, ?. 36). ?? ??????????????????????? ?????? ??????????????? ? ?????????????????
?????????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???. ??-?????????? Craig, P., „Delegated Acts,
Implementing Acts and the New Comitology Regulation“, European Law Review, Vol. 36, ? 5,
2011, p. 671—687; Chamon, M., „Institutional Balance and Community Method in the
Implementation of EU Legislation Following the Lisbon Treaty“, Common Market Law Review, Vol.
53, ? 6, 2016, p. 1501—1543.

14 ?????????? ?? 16 ??? 2015 ?, ?????????/????????????? ? ?????? (C?88/14, EU:C:2015:499, ?. 28
? ??????????????? ????????? ?????????).

15 ?????????? ?? 17 ??? 2016 ?, ???????????/?????????? (C?286/14 P, EU:C:2016:183, ?. 30 ?
???????????????? ????????? ?????????).

16 ?????????? ?? 20 ??????????? 2017 ?. ?????????/?????? (C?521/15, EU:C:2017:982, ?. 42).
?????? ??????????????? ??????????????? ????????? Cruz Villalón ? ??????????????????? ?? ?? ????
??????????/?????????????? ? ?????? (C?427/12, EU:C:2013:871, ?. 50), ?? ??????????? ?? ??????????????? ?
????? 290 ????, ?????????????????????, ?????????????? ? ???? 291, ????????? 2 ????, ??????????? ??
????? ??????? ??????? ?? ?????????????????, ? ??????? ?????????????? ???????, ?????????? ?
?????????????????????? ??????? ??????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ??? ????????

27 ??, ??????? ??? ?????? 10 ?? ??????????? ???????????,

- 28 ?????????? ?? ?????? ?? 5 ?????????? 2017 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ? ?????????? 2009/132/? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ??? ????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? (?? L 348, 2017 ?, ??? 7).
- 29 ?? ????????? ?? 10 ?????????? 2015 ?, ??????????/? (C?363/14, EU:C:2015:579, ? 46 ? ?????????? ?????????? ??????????).
- 30 ?? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? Jääskinen ?? ?????? ?????????? ??????????/? ?????????? ? ?????? (C?270/12, EU:C:2013:562, ? 78). ?? ? Englisch, J., „Detailing” EU Legislation through Implementing Acts“, *Yearbook of European Law*, 2021, Vol. 40, ? 1, p. 111—145.
- 31 ?????????? ?? ?????? ?????????/? ?????????? ? ?????? (C?427/12, EU:C:2013:871, ? 62 ? 63).
- 32 ?? ??-????????? ?????????? ? 98?15.598 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 23 ?????????? 2000 ?. ? ?????????? ? 00?17.902 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2002 ?.
- 33 ??. Ritleng, D., „The Dividing Line between Delegated and Implementing Acts: The Court of Justice Sidesteps the Difficulty in Commission v. Parliament and Council (Biocides)“, *Common Market Law Review*, 2015, Vol. 52, ? 1, 2015, p. 243—257, ? ??-????????? p. 251.
- 34 ??. Lenaerts, K., ? Van Nuffel, P., *EU Constitutional Law*, University Press Oxford, 2021, ? 18.013.
- 35 ? ?????????? ?? 17 ????? 2016 ?, ??????????/? (C?286/14, EU:C:2016:183, ? 41), ?????? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ????? 290, ?????????? 1 ????? ?????????????? ?? ????????????? „?? ?????????“ ?????????????????? ??? ?? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ? ??????? ??????????. ? ?????? ??????? ?????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? „????????????? ?????????????“ ?? ?????????? ?? ????? 290, ?????????? 1 ?????, ? ?? ?? „????????????????? ?????????????“ ?? ????? 291, ?????????? 2 ?????. ?? ?????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? „????????????????“ ?? ?????????????????? ??? ?????????? ????? 291, ?????????? 2 ?????.
- 36 ?????????? ?? 2 ??? 2022 ?, SR (????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????????? ??????????????) (C?196/21 P, EU:C:2022:427, ? 25 ? ?????????????? ?????????? ??????????).
- 37 ?? ?????? ?????? ?? Terra, B., ? Kajus, J., „10.4.5 Undisclosed agent“, *A Guide to the European VAT Directives 2022: Introduction to European VAT*, Vol. 1, IBFD, ??????????, 2022.
- 38 ?????????? Henfling ? ??, ? 35, ? ?????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, ITH Comercial Timi?oara (C?734/19, EU:C:2020:919, ? 49).
- 39 ?????????? Henfling ? ?? (?. 35).
- 40 ?? ?????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, ITH Comercial Timi?oara (C?734/19, EU:C:2020:919, ? 50). ?????????? ????? 14, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? „????????? ?? ??????“

54 ?? ????????, ?????????? „????????????? ??????? ?? ??????????????, ????????? ?
 ????????? ?? ??? ? ?????????????? ????, ?? ?? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ??
 ?????????????????????? ???????, ??????? ?? ??????- ? ??????????????? ??????????? ? ???????????
 ???????, ?????? ??????? ? ????? ??? 2015 ?. [????????????? ?? ?????????????? (??) ? 1042/2013 ??

??????]" (???????? ??-???????? „???????????????? ?????????"), ??????????? ?? 3 ????? 2014 ?. ?
?????????? ?? ????????? ??????:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/sites/default/files/explanatory_notes_2015_fr_0.pdf.

55 ????? 3.2 ?? ????????????????? ?????????.

56 ????? 3.3 ?? ????????????????? ?????????.

57 ????? ?? ????????? ? ????????????? 1 ?? ??????????? ?? ??????????? ? 1042/2013,
„[?]???????? [?????????????? ?? ???], ??????? ?? 1 ????? 2015 ?. ????? ?????????????????
??????, ??????? ?? ?????- ? ????????????? ??????????? ? ??????, ??????????? ?? ?????????
???, ??????????? ?? ????????? ??????????????? ????, ?? ????????? ? ??????? ? ??????????? ???????, ?
????? ?????????? ? ???????????, ??? ??????????? ??????? ??? ?????????? ???????????????,
?????????????? ?? ????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ??????????????? ?????, ????? ?????????
????? ??????. ????????? ?????? ??????, ??????????? ?? ????????? ??????????????? ?????,
???????????????? ?? ?? ????????? ? ??????????? ???????, ? ?????? ? ??????????? ??????????????“.

58 ?? ????????? ?? 18 ??? 2020 ?, KrakVet Marek Batko (C?276/18, EU:C:2020:485, ?. 50).

59 ?? ?. 33 ?? ????????????? ?????????????.

60 ?? ?. 45 ?? ????????????? ?????????????.

61 ?? ????????? ??? ?????? 8 ?? ????????????? ?????????????.

62 ?? ????????? ??? ?????? 9 ?? ????????????? ?????????????.

63 ?? ????????? ??? ?????? 10 ?? ????????????? ?????????????.

64 ?? ??-???????????? Weidmann, M., „The New EU VAT Rules on the Place of Supply of B2C
E-Services: Practical Consequences, The German Example“, *EC Tax Review*, 2015, Vol. 24, ? 2,
p. 105—118, ? ??-???????????? p. 113; Henkow, O., „Acting in One’s Own Name on Someone
Else’s Behalf: A Changing Concept?“, ? Egholm Elgaard, K. K., Ramsdahl Jensen, D., ?
Stensgaard (dir.), H., *Momsloven 50 år — festschrift i anledning af 50 års jubilæet for Danmarks
første momslov*, p. 241—254, 2017, Ex Tuto Publishing A/S, Copenhagen, 2017, p. 241—254.

65 ?? ??-???????????? ????????? ?? 12 ????????? 2020 ?, ITH Comercial Timi?oara (C?734/19,
EU:C:2020:919, ?. 48 ? ????????????? ????????? ??????????).

66 ? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?????????, ?? ????????? Henfling ? ?? ?????????
?????????????????????? ?? ?? ??????? ??????? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????, ? ??????
???????????????? ????????? ?? ???????, ?????????????????, ?????? ??????? ?????? ? ??????????????? ??
????? 9?.

67 ?????????? ????????? Le Petit Robert 2011 „?????????“ ????? ?? ?? ??????????? ????? ?????????
?????? ??? ??? ??????? ?????, ?? ?? ?? ??????? ? ?? ??????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??
?????.

68 ?????? O. Henkow (??? 251 ?? ??????????? ???????, ?? ??????????? ??? ?????? 64 ??
?????????????? ??????????????) ???????, ?? ??????????????????????????? ????? ??????????? ??????????? ?? ??
?????????????? ?? ???????????????, ??? ??-???????????? ?????????, ??????????? ????????????? ?????????????
?? ?????? ? ?????? 43 ?? ?????????? Henfling ? ?? ?????????? ?????, ???-????????, ? ????? ?????????? ??
?????????? ?????????????????????, ?????? ??????? „??-?????????????“ ?? ?? ?????????, ? ????? ??????????,

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

69 ??????? ?? ?????????????? ?? Fenix, ?????? ??-??????????, ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ???????????, ?????????????? ?? ????? ???????????.

70 ?? ? ????? ??????? ? ?????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey (C?653/11, EU:C:2013:409, ?.
42—46).

71 ?? ??-????????????? ?????????? ?? 3 ??????????? 2015 ?, Fast Bunkering Klaip?da (C?526/13,
EU:C:2015:536).

72 ??????, ?????? ?? 106-??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 14 ????? 2016 ?,
document A - taxud.c.1(2016)3604550 — 904, p. 217, ?????????? ?? ?????????? ??????:
https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2022?04/guidelines-vat-committee-meetings_fr.pdf.

73 ?? ?????????? ?? 12 ?????????? 2020 ?, ITH Comercial Timi?oara (C?734/19, EU:C:2020:919,
?. 51 ? 52).

74 ?? ? 62 ?? ?????????????? ?????????????.

75 ?? ? 20 ?? ?????????????? ?????????????.

76 ?? ?????????? ??? ?????? 10 ?? ?????????????? ?????????????.

77 ?????????? ? ???.

78 ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Raffinerie Tirlemontoise (C?585/15 P, EU:C:2017:105, ?.
37 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

79 ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Raffinerie Tirlemontoise (C?585/15 P, EU:C:2017:105, ?.
38 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

80 ?? ?????????? ?? 28 ?????? 2016 ?, Borealis Polyolefine ? ?? (C?191/14, C?192/14,
C?295/14, C?389/14 ? C?391/14—C?393/14, EU:C:2016:311, ?. 108 ? ?????????????? ??????????
?????????).

81 ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 26 ?????? 1994 ?, Roquette Frères (C?228/92,
EU:C:1994:168, ?. 28).