

– ?? ?????? ?? ????????????? ?????, ?? E. Chatziioakeimidou, 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 ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ????? 28 ??
????????????????????? ?? ????. ?????? ????? ??????????????????????, ?????????????????? ? ????? 9?, ?????????? 1 ?? ?????
????????????????? ?? ??????????????????, ? ??-?????? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????? ??????????????????, ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
????????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????, ?????? ??????????????
?????? ?????????? ?? ????? 28 ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 14 ???
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** **?** **?????????????** **?????????** **?????????????**).

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

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

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

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

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 ?? ?????????????????? ?? ????. ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 75 ?? ?????????????????? ??, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ????? 9? ????? 28 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ??????.

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

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

72 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ??????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??

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 Timișoara, C734/19, EU:C:2020:919, ? 51). ??? ? ? ????????????? ??????, ?
???????? ????????????????? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????? ???? ????????????? ? ?????? ?
???????????? ? ? ????????????? ??????? ???? ? ???? ??????? ? ???? ? ? ?????????? ? ??????????
???????????? ? ????????????????? ? ? ??????????, ??? ????????????????? ???? ? ? ? ? ?
????????????, ? ? ? ? ??????? ????????????????? ????????????????????? ???? , ????? ????????? ?
???????????? ? ? ?????, ? ??????? ? ???? ??, ? ? ? ?????? ? ????????? ? ????????? ?
???? 28 ? ????????????? ? ? ? (?. ? ???? ??????? ????????? ? 14 ??? 2011 ?, Henfling ? ??.,
C464/10, ??: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 ?.

???????

* ???? ? ?????: ????????