

„„„„„„ („„„„„„)

„„„ 25„„ „„„„„„ 2012 (*)

«„„„ – „„„„„ 2006/112/„„ – „„„„ 306 „„„ 310 – „„„„„ „„„„„„ „„„ „„ „„„„„„„„
„„„„„„„ – „„„„„ „„„„„„„„ „„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„ „„„„„„„ „„„ „„„„„„ „„„ „„„„„
„„„ – „„„„„„ „„„ „„„„ „„„„„„ „„„„„„„ – „„„„„ 98 – „„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„»

„„„„ „„„„„„„ C-557/11,

„„ „„„„„„„„„ „„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„ „„„„„„„ „„„ „„„„„„ 267 „„„„, „„„
„„„„„„„ „„ Naczelny S„d Administracyjny („„„„„„„) „„ „„„„„„„ „„„ 31„„ „„„„„„„„ 2011, „
„„„„„ „„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„„ „„„„ 4 „„„„„„„„„ 2011, „„„ „„„„„„„ „„„ „„„„„

Maria Kozak

„„„„

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie,

„„ „„„„„„„„„ („„„„ „„„„„),

„„„„„„„„„ „„„ „„„„ A. Rosas, „„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„ „„„„„„„„„, U. Löhmus „„„ C. G.
Fernlund („„„„„„„„„), „„„„„„„„„,

„„„„„„ „„„„„„„„„„: E. Sharpston

„„„„„„„„„„: A. Calot Escobar

„„„„„„„ „„„„„ „„„ „„„„„„„ „„„„„„„„„„,

„„„„„„„„„„„ „„„„„ „„„ „„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„:

– „„ „„. Kozak, „„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„ A. Bartosiewicz „„„ R. Kami„ski, doradcy
podatkowi,

– „„ „„„„„„„„ „„„„„„„„„„, „„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„ M. Szpunar „„„ B. Majczyna,

– „„ „„„„„„„„ „„„„„„„„„„, „„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„ L. Lozano Palacios „„„ K. Herrmann,

„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„„ „„„ „„„„„„, „„„„ „„„„„„„ „„ „„„„„„ „„„„„„„„„„, „„ „„„„„„„„„ „„„
„„„„„„„ „„„„„ „„„„„„„„ „„„„„„„„„„,

„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„

„„„„„„„

1 „„ „„„„„„ „„„„„„„„„„„„ „„„„„„„„ „„„„„ „„„ „„„„„„„„ „„„ „„„„„„ 98 „„„ „„„„„„„
2006/112/„„ „„„ „„„„„„„„„„, „„„ 28„„ „„„„„„„„„ 2006, „„„„„„„„ „„ „„ „„„„„ „„„„„„„ „„„„„
„„„„„„„„„„„„„ „„„„„ („„ L 347, „„. 1, „„„ „„„„„: „„„„„„„ „„„), „„ „„„„„„„„„ „„ „„ „„„„„„„„
III „„„ „„„„„„„„ „„„„„, „„„„„ „„„ „„„ „„„„„„ 306 „„„ 310 „„„ „„ „„„„ „„„„„„„.

2 ? ?????? ???? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?. Kozak ???
??? Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie (????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? Lublin),
????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ???
??? ?????????????? ??? ??? ?. Kozak ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????.

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

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

3 ?? ?????? 98 ??? ??????? ???, ??? ?? ?????? 2 ??? ?????????? 2 ??? ?????? VIII ???
????????? ??????, ?? ?????? «????????????? ??????????????», ???????:

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

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

[...]»

4 ?? ?????????????? III ??? ?????????? ???, ?? ?????? «????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?????? 98», ???????????:

«[...]

5) ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????,

[...]».

5 ?? ?????? 306 ??? 310, ??? ?? ?????????? 3 ??? ?????? XII ??? ?????????? ???, «????????
????????????? ??? ?????????????????? ??????????», ?????????:

℞????? 306

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

[...]

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

?????? 307

?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 306 ?????????????? ??????? ???????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????.

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

????? 308

??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 226,
?????? 8, ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ? ??????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ????, ??? ?
????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????.

[...]

????? 310

?? ?????? ??? ???, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 307 ??? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
?????..»

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

6 ?? ?????? 119, ?????????????? 1, 5 ??? 6, ??? ?????? ??? 11?? ?????????? 2004, ?????????? ?? ??
????????????????? ??????? ??? ?????????? (ustawa o podatku od towarów i usług), ??? 11?? ??????????
2004 (Dz. U. ????. 54, ????. 535), ?? ?????? ???? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ??????? ?????? (??? ????: ?????? ???? ???), ???????:

«1. ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????, ?????? ?? ???? ??? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ???
????????????? 5.

[...]

5. ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?
????????????????? ?????? ???? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? (??? ????: ?????? ??????
?????????????), ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??
????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ??? ???????????. ? ?????
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? mutatis mutandis ??????????
??? ?????????????? ??? ??????? 29.

6. ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? 5 ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????.

[...]»

7 ?????????? ?? ?? ?????? 41, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? 144 ???

???????????? 3 ??? ????? ?????, ? ????? ????????? ????????? ????????? ?????????
?????????? ?? ????????? ??????????? ??, ?????? 7 %, ??? ? ?????????? ??????????? ??
????? 22 %.

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

8 ? ?. Kozak ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 2007
?????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ????? ???????????????
????????? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ??, ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

9 ???? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ? ?. Kozak
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 308 ?? ?????????? ??, ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????? ?? 22 %. ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ??, ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?? ??
????????? ?????????????? 7 %, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

10 ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??, ? ?. Kozak ?? ??????, ???
?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? 22 %. ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?. Kozak ??????????? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 2007.

11 ? ?. Kozak ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie. ?? ??????????
????? ??????????, ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ? ?. Kozak ?????? ??
????????? ?????????? ?? Naczelnny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????).

12 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? Wojewódzki Sąd
Administracyjny w Lublinie, ?? ? ?????????????? ?? 22 % ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????
????????????? ??????????, ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ??????????, ?????? ??????,
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? «?????? ??????», ??? ?? ?????? ?? ????????? 45 ??
????????????? ?? 15?? ?????? 2001, C-34/99, Primback (????????? 2001, ? I-3833), ?? ?? ?????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????

13 ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? 306 ?? 310 ?? ??????
??, ?????? ?? ?? ?????? 98 ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 5 ??
????????????????? III ?????, ?? Naczelnny Sąd Administracyjny ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????:

«????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????
???' ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????
?? ?????? 306 ?? 310 ?? ?????? [??], ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????

????????, ??? ????????? ????????? ?????????? ? ??? ????????? ??????????
?????????, ? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????? 98 ?? ????????? ?? [?? ??????] 5
?? ????????????? ?? ?? ????????? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ??????»

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

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

14 ? ? Kozak ?? ? ????????? ????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ????????? ??????????
?? ????????????? ????????? ????????????????? ????? ?????????? ? ? ????????????? ? ? ??????
???? ? ? ?????? 306 ?? ????????? ??. ?? ????????????????? ?????????? ????????????? ? ? ?
???? ? ? ??????????????. ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ? ?????? ????????? ? ? ??, ????????????????????? ? ? ?????????????
????????????, ?? ??, ? ?????????? ???? ? ?????????? ???? ?????? ? ? ?????? ?????, ?
?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ? ? ????????????? ? ? ? ? ??????
???????????? ?????????? ????????????? ??, ??????? ? ? ? ? ? 98 ?? ????????? ??, ?
????????? ? ? ? ? ? 5 ?? ?????????????? III ? ? ?????? ?????.

15 ? ????????? ?????????? ????????????? ? ? ? ?????? ???? ?????????? ??????????, ??????
????? ????????????? ????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ??????????
?????, ? ?????? ?????????? ?????? ? ? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ? ? ??????
????????? ? ? ? ? ????????????? ? ? ?????? 306 ?? 310 ?? ????????? ??. ? ?????? ??????????
???????????? ??????, ??????, ?
??????
??
?????
?????
????????? ?

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

16 ????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 306 ?? 310 ?? ????????? ? ?
?????????
?????? 26 ?? ? ? ? ? ? ? ? 77/388/?? ? ?
????????????, ?? 17?? ? ? ? ? 1977, ?
??
?????: ?????????? ??????????
????????, ?
???????????? ?

17 ? ? ? ? ? 306 ?? ????????? ? ? , ?
??
????
???????????? ?

18 ?
???????????????? ?

19 ??????
????????????????
?????????
?????????
????????????????????
???????????????????? ?

24). ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ???????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????
??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (??., ?????????, ?????????
??? 22?? ??????????? 1998, C-308/96 ??? C-94/97, Madgett ??? Baldwin, ????????? 1998, ? I-
6229, ????? 33). ?????????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ????? ?????? ??? ?????
????????????????, ?? ????? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ??
??????????????, ????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???????????, ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 12?? ????????????? 1992, C-
163/91, Van Ginkel, ????????? 1992, ? I-5723, ????? 14).

20 ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? 306 ??? 310 ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???
?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? (????????????????????? ?????????? Madgett ???
Baldwin, ?????? 34).

21 ?????????????????, ?? ??????????????? ?????? ??????? ??? ?? ??????? ??????????? ??? ??? ???????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? (??, ?????????????????????? ?????????? Madgett ??? Baldwin, ?????? 35).

22 ?????? ??? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????? ???
?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????????????????? ?????? ??????????????? ???
?????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ??? ??????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
(????????? ??? 27?? ?????????????? 1992, C-74/91, ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? 1992, ? I-
5437, ????? 26).

23 ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????? ???
????????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??????????????,
????????? ???' ??????????? ??????????, ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ??????????????????????, ?? ??????? ?????? ???????????
?????????????????? ??????????????????? ?????? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? (??., ?????????,
????????????????????? ?????????? Madgett ??? Baldwin, ?????? 47).

24 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????? «????????? ?????????
?????????????» ??? ????????? 307 ??? 308 ??? ?????????? ???, ? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ???
?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????????. ?????????, ? ?????????? ?????
?????????? ??????????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????????????????
??? ??????? 12 ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ??? ??? ???
?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????.

25 ??????????????????, ?? ??????????, ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ??
?????? ??????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??????????. ?? ??????????????? ??????, ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????
«????????? ?????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 307 ??? 308 ??? ?????????? ??? ??????, ??????????,
????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????.

26 ?????? ?????????????, ?????? ??????? ??? ?????????? ??????????????? ??????????????? ??? ???????????????
?????????????, ?????? ??????? ?? ??????????????? ??? ?????????? ? ? Kozak, ?? ??????????????? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????

???????? ???? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???? ?? ???? ???
????????? ??? ?????? ????????? ?????????????? ??? ????. ??? ???? ???? ???????????
?????????????, ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? VIII ??? ?????????? ????. ??? ? ???? 98,
????????????? 2, ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 5 ??? ?????????????? III, ??
????? ???? ?????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ????. ??? ?????????? ??? ?? ?????? 7 ??? ?????????? ??????????, ? ???????????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? 7 %.

27 ???? ?????????, ??? ?????????? ????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 306
??? 310 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???? ????????? ?????????????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ???' ?????????? ??????????, ? ?????? ???????????????
????????? ?? ??? ??????????? ??????, ?? ????????????? ?????????? ?????????, ?? ???? ???? , ???
?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ???? ??????????????
????????????, ? ?????? ??? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????? ??? ?? ,
????? ???? ???? ??? ????????????? ?????????????, ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ???
?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????. ??????? ?? ?? ?????? 98 ??? ???????
?????, ?????? ?? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ?? ??? ???????????
??????.

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

28 ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ?? ???? ???? ??????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? ?????????? ??? ????????? ??????????????, ?' ???
?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ??????????????? ??? ?????????????, ???? ??? ?? ??? ?????????, ??? ?????????????.

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

?? ?????? 306 ??? 310 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ??????
???, ???? ??? ????????? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????
???' ?????????? ??????????, ? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????,
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????????, ?? ???? ???? , ?????????
?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ???? ?????????????? ??????????, ? ??????
??? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????
?????, ?????? ???? ???? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?? ?? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
?????????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ?????? 98 ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ? ??????
??? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ?????.

(?????????)

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