

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

??? 16?? ??????? 2016 (*)

«???????????????? ????????? — ????????? — ?????? ????????????????? ?????? — ?????? 2006/112/? — ?????? 18, ????????? ??, 184 ??? 187 — ?????? ?????????????? ?????? — ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ????????????????? — ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ? ??? — ????????????????? ??? ????????? — ????????? ?????????????? — ?????????????? ?????? ??? ?????? 18, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112, ????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????»

???? ??????? C229/15,

?? ?????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 5?? ?????????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 19 ????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

Minister Finansów

?????

Jan Mateusiak,

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

????????????? ??? ??? F. Biltgen, ?????????? ??????????, E. Levits (?????????) ??? M. Berger, ??????????,

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

?????????????: A. Calot Escobar

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

- ? Jan Mateusiak, ?????????????????,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ?????????? ??? ??? ?. ??????????????,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? M. Owsiany-Hornung,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 3?? ????????? 2016,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 18, ?????????? ??, ??? ??? ??????? 187 ??? ??????? 2006/112/? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,

?????? ?? ?? ????? ??????? ????? ????????????????? ????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ???
???????????????? ?? ?? ??????? 2009/162/?? ?? ?????????, ??? 22?? ??????????? 2009 (??
2010, L 10, ?. 14, ??? ?????: ?????? ????)

2 ? ?????? ????? ?????????? ??? ?????? ??????? ??????? ?????? ??? Minister
Finansów (????????? ?????????????) ??? ??? Jan Mateusiak ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ??????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???.

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

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

3 ?? ?????? 18 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

«?? ?????? ????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ???????:

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

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

?) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 19, ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????????, ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ???
?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??, ???? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????
????????? ??? ???.»

4 ????? ?? ?????? 19, ?????? ??????, ??? ??????? ??????

«?? ?????? ????? ??????? ?? ??????? ???, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????
?????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????? ? ?????? ??????? ??????, ???
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ? ?????????????? ?????????????? ???
?????????????????»

5 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

«??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ???? ???? ?? ?????????, ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ????

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

$$[\dots] \gg$$

6 ?? ????? 168?, ????????? 1, ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????:

«???? ????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
 ?????????????? ??? ???? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????
 ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ???
 ?????????????? ???, ?, ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????, ? ??? ???
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????
 ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 167, 168, 169 ??? 173 ?????? ?????? ???'
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
 ?????????????????????? ??? ??????????????????,

???? ?????????? ?? ? ???? 26, ? ?????? ???? ????????? ?????? ????????? ????
 ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ????
 ????? 184 ???? 192 ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ??????»

7 ?? ????? 184 ??? ?????? ???? ??? ?????? ?? ?????:

«? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ???
 ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ????? ?????.»

8 ?? ????? 187 ??? ??????? ????? ??? ????? ?? ?????:

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

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

???? ????? ?? ??????? ?????? ??????????, ? ????????? ??? ????????? ??? ??????????? ?? ?????
 ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? 20 ???.

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

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

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

9 ?? ?????? 14, ??????????? 1, ??????? 1 ??? 2, ?????? ??? ???????????? 4 ??? 6 ??? 8, ???
ustawa o podatku od towarów i usług (????? ???? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????????), ???
11?? ????????? 2004 (???????????????????? ????????? Dz. U ??? 2011, ????. 177, ????. 1054), ????
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????????? ??????? (??? ??????: ?????? ?????? ???) ??????? ?? ?????:

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

1) ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?????? ???????
?????????????????.

2) ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????
??? ?????? 15 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??????? 96,
????????????? 6, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??????.

[...]

4. ?? ?????????????? 1 ??? 3 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??????????.

5. ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? 1 ??? 3, ?? ?????????????????? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ??? ??????
“????????? ??????????”. ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????.

6. ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? 1, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????.

[...]

8. ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????
????????? ? ?????? ??? ???? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 29, ?????????????? 10.»

10 ?? ?????? 29, ?????????????? 10, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???, «?? ?????????????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 7, ?????????????? 2, ?????? ?????????????? ??? ??????
????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??????? (?????? ?????) ???, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????,
?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????».

11 ???? ?? ?????? 91, ?????????????? 1 ??? 4, ??? ?????? ?????? ???:

«1. ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 86, ?????????????? 1, ?????????????????, ?????????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? 90, ?????????????? 2 ??? 6, ? ??????????????
10, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? 90, ?????????????? 11 ??? 12, ??
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 90,
????????????????? 2 ??? 10, ??? ?? ?????? ??? ??????????.

2. ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????, ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? 15 000
[????????????? ?????? (PLN) (????????? 3 417 ?????)], ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????
????? ?????? ??? ?????????????? 1 ?????????????????? ?????? 5 ?????????????? ?????, ??? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? 10 ?????????????? ?????,

16 ???? 14 ?????????? 2013, J. Mateusiak ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????
 ?????????????? ????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?ód? (Izba

Skarbowa w ?odzi), ??????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????????? (??? ????:
???????????? ???), ??? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ????? ?? ????????????? ???
?????????? ?? ?? ?????????????? ? ????? ????????????????? ????? ?? ????????????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ????????? ?? ?????? ???????, ?? ????? ?????? ?????? ???????
?????????????? ?? ??, ? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?????, ?? ????? ????????????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ?????? ????? ??
?????????????? ?? ?????????????????. ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ??????????? ??
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ?? ?????? ?? ???????????
???????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????.

17 ??? ?? J. Mateusiak, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ??????????
?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ??
?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??, ??????? ? ?? ??? ??????
?????? ?? ?? ??????? ?????????????????, ? ????? ?????? ????????? ?? ?? ??????. ??
?????????? ?? ? ????? ?? ?? ????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ??????
???? ??, ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????????????????????? ?? ?? ????????? ??
?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????.

18 ? ??????????? ?? ?? ??????, ?????????????, ?????? ?????, ?? ????? 14, ??????????? 1,
?????? 2, ?? ????????????? 4 ?? 8, ????? ?? ?? ????? 29, ??????????? 10, ?? ????? ???
??, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????
???????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????????????????, ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ???. ?? ??
????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???.

19 ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? J. Mateusiak ??????? ?? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Lublinie (????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? Lublin, ???????)
???? ?? ?????????? ??????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? 16?? ??????????
2013. ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????? 14 ?? 91 ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
???????????????? ?? ??????????? ?????? ??, ??????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????
???????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????? ??
?????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ??
?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?????? ?? ??
????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?
?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
???????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????,
????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????????
?? ??????????????? ?? ??, ??? ?????.

20 ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? Naczelny S?d Administracyjny
(?????????? ?????????????????? ??????????????, ???????). ?? ?? ??? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ??? ??, ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????
???????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????
?? ?????? ??????? ? ??????????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ?? ?????????
????? ??.

33 ???' ????, ?? ? ???? 18, ??????? ??, ?? ??????? ???? ?? ????????? ? ?
 ?????? ?????? ?? ?????????? ???? ???? ? ? ????????? ??????? ? ? ?????????????
 ????????????? ????????????????? ???? ? ? ??????????? ???? ????????? ?????? ? ? ?????????
 ??????, ? ? ???? ???? ???? ????????? ????????? ? ? ????? ? ???? ????????? ? ? ?
 ??? ? ? ? ????????? ????.

35 ?????????, ? ?? ???? ??????? ???? ???????????, ???? ????? ???? ????????? ???? ,????
 ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ? ? ?????? ????????????? ???? ????? 184 ???
 192 ??? ??????? ???? ???, ????????? ???? ? ? ????? 168?, ????????? 1, ??????? ??????,
 ??? ? ???? ???????, ? ???? ????????????? ???? ????????? ?????? ???? ???? ???? ??
 ????????? ???? ????????? ??????? ???? ????????? ????????? ???? ????? 26 ??? ? ????
 ???????.

37 ?????????, ? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? 18, ????????? ??, ??? ?????????
 ????? ??? ??? ??????????? ????? ??????????? ??? ? ?????? ? ?????? ????????? ??? ??? ? ??????
 ??????????????? ????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ????? ??????? ???
 ??????????????? ????? ????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
 ??????????????????? ????? ??????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????
 ?? ??????????????? ? ??????????????? ????? ?????, ????? ??????????????? ??? ??????????????? ????? ??????
 ??????????????????? ?????????? ????? ??? ??????????????? ?????????????????????.

38 ? ?????????? ??? ????????????? ??? ?????? 18, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???

???????? ????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????? ????
????????????????? ????' ???? ?? ?????????? ???? ?????????????????????? ???? ???? ???? ??????????????????
???? ?????????????????, ????????????? ???? , ?????????? ?? ?? ?????? 74 ???? ?????????? ???? ???? , ????
????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ???? ?????????? ???? , ? ????
????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ,
????????????? ?????? ?????????, ???? ?????????, ?????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????????????
???? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????????
????????????????????, ? ?????? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ?????????? ?????? ? ??????????????????????
????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????? ???? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ???? ?? ?????? ?????? (??., ????????? ??????,
????????? ???? 8?? ?????? 2013, Marinov, C?142/12, EU:C:2013:292, ?????? 33).

39 ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? 18, ?????????? ??, ???? ?????????? ?????? ???? , ?
????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ???? ?????????? ???? ??????????????????
????????????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ??????????????
???? ?????????? ?? ?????? ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?? ??????????
???? ?????????? ???? ?????????????????? ?????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? 18,
????????? ??, ???? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ???? ?????????? 34 ???? ?????????????? ???? , ?????????? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????????? ??????????
???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ???? ?????????????????? ????
????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ???? ???? ??????????????????
????????? ???? ?????????????????????? ??????.

40 ?????????? ???? ?????????? ??????????, ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
???? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ???? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ???? , ?? ??????????????
????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ??
????????? ???? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ????
???? ?????? ???? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????, ?????????????? ?????? ???? , ?? ? ?????????? ?????????????????????? ???? ?????? ?????????????? ?? ??????
187 ???? ?????????? ?????? ???? ?????? ??????.

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

41 ?????????????? ???? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????
???? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ???? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ???? ??????????????, ?????? ???? ?? ???? ??????????, ???? ?????????????????.

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

?? ????? 18, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28??
?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ????????????????? ??????, ????
?????????????????? ?? ??? ????????? 2009/162/?? ??? ??????????????, ??? 22?? ?????????????
2009, ??? ???? ?????? ??, ?? ?????????? ????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??, ? ?? ?????? ?? ???? ???? ???? ????
?? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? 187 ??? ????????? 2006/112, ???
????????????????? ?? ??? ????????? 2009/162, ??? ????.

(?????????)

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