

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

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

?????????

1

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 146, ???????????? 1,
????????? ?? ??? ??, ??? ??? ?????? 131 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28??
????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1, ??? ????: ?????? ????) , ??? ?? ?????, ?????, ??? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????.

2

? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Unitel sp. z o.o. ???
??? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
?????????, ??? ????: ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????) ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??????
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? 2007.

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

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

3

?? ?????? 14, ???????????? 1, ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ????:

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

4

????? ?? ?????? 131 ??? ?????? ??????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????? ?? ??? ??????????
????? [...] ?????????? [?? ??????] ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ????
??? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????»

5

?? ?????? 146 ??? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? «????????? ????
??? ??????» ?????????? 6 ??? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????? 1, ?????????? ?? ???
??, ?? ????:

«?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????»

?)

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

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

?)

?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
???????????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ????????????? ??, ????? ?? [?????], ?? ?????????
?? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?
???????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ?????????? ??????».

6

?? ????? 168, ??????? ??, ?? ??????? ???? ?? ?????? ??, ??? ????? ?? ?? ????? ??
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??, ?
????????????? ?? ?? ?? ?? ???????, ?? ?????? ????? ?? ?????? ?????????????? ??
???????? ??, ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??
???? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?? ???. ??????? ?? ?????? 169, ??????? ??, ?? ??????? ?????, ?
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?
????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????
146 ?? ?? ?? ??????».

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

7

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

«?????? ?????? ?????????? ??????? [...] ?? ??????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????
??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????»

a)

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

b)

?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ??? ?? ?????? ??????????,
????????????? ??????»

8

???? ?? ??????? ????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? 2007, ? Unitel, ???????
???????????????? ???? ???????, ?????? ?????? ????????? ???? ?????????? ??????????
????????? ????????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????, ? ????????????? ????
???????????? ???? ???? ???? ??????? ? ????????????? ????????? ???? ?? ???? ????????? ??????????
????? ???? ????????? ???? ???????, ???? ???? ?? ?????? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ????
???????????????? ???? ?????????? ??????????, ???? ???? ?????? ?????????? ???? ???? ??????
??????????????????. ??????? ??????, ? ?? ???? ???? ??????, ?? ??????? ? ?????? ?????????????? ??
????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ???? 29?? ?????????? 2014, ???? ????
????? ??????? ?????????? ??????, ???? ???? ??????? ???? ?????? 2, ?????? 8, ???? ?????? ????
???, ???? ???? ???? ???? ??????, ? Unitel ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????????
????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? 41, ????????????? 4, ???? ?????? ??????.

11

???????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????? ??????,
?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (????????????? ?????????????? ???? ??????????????
??? ??????????, ???????) ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ?????????? ???? ?
???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????????????????? ??????
????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????, ???? ???? ? ???? ??????????
???? ???? ? ?????????????? ??????? ????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ???? ???? Unitel. ??
?? ???? ?????????????? ??????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ???? ?
????????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ??
????? ???? ?????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ???????», ???? ???? ??????? ???? ?????? 2, ??????
8, ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ??????? ???? ? Unitel ??? ????
????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ??????. ???????,
????????????, ??????? ??????, ???? ? ?????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ????
????????????????? ?? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ???? ???? ??????? ? ?? ??????? ???? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ???? ???.

12

? Unitel ??????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? Wojewódzki Sąd Administracyjny w
Warszawie (????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ??????????????) ??????? ????
????????????? ?????????????????, ??? Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????
????????????????, ???????). ? Unitel ??????????, ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????????,
????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????? 131 ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ??
?? ?????? 146, ????????????? 1, ?????????? ?? ???? ??, ???? ?? ???? ?????????, ?????????? ? ??????????
???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ??????? ?????????? ?????????????????, ???
????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????, ??????
???? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ??????? 41, ?????????????? 4 ??? 11, ???
????? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?? ?????? 41, ?????????????? 6, ?? ?????? 2, ?????? 8, ??? ??
????? 7, ?????????????? 1, ??? ?????? ??????. ???? ???? ?????? ???? ?? ???? ??????????, ? ??????
????? ?????????????? ???? ???? ?? ?? ???? ?????????????? ??????? ???? ? ?????????? ??????? ??????
????????????????? ?????? ???? ? ?????????????????? ??????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ???? ?????????????????? ??????? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ?????? ????
????????? ??????, ???? ???? ?? ?? ???? ?????????????? ??????????, ???? ??????????, ?? ??????????????????

[illegible]

?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????.

16

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

17

??? ?? ?????????? ??????, ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????) ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????

«1)

??????, ??? ?? ??? ??? ??????? 146, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??, ??? ??? ??????? 131 ??? ?????????? [???? ???], ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ???' ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??? (???? ?????????? ?? ?????????????? 0 %), ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????

?)

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

?)

?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????;

2)

????????????????? ?? ?????? 146, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??, ??? ?? ??????? 131 ??? ?????????? [???? ???], ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ?? ??????? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? (???? ?????????? ?? ?????????????????? 0 %) ??? ??? ?? ?????? ?????????????;

3)

??????, ??? ?? ??? ??? ??????? 146, ?????????????? 1, ??????????? ?? ??? ??, ??? ??? ??????? 131 ??? ?????????? [???? ???], ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????, ???' ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

??? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ???
????? ??? ? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ????
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? [???], ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????? 168 ??? ????????? [???? ???], ???
????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????;»

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

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

18

?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????,
?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 146, ??????????????
1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ?????? 131 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?? ??? ???????
?????????????, ???, ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????, ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????
????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????. ??? ?????????? ?????, ?? ??????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????? ?????????.

19

????????, ?????????????????, ???????, ???, ?????????? ??? ??????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ??
??? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ???, ? ??????
??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ???, ?????? ??? ??????. ? ?????????? ?????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ??
«?????????? ???????» ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??
????????, ?????????? ?????? (????????????? ??? 19?? ?????????????? 2013, BDV Hungary Trading,C-
563/12, EU:C:2013:854, ?????? 23, ??? ??? 28?? ?????????? 2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265,
?????? 22).

20

? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? (????????? ??? 28?? ?????????? 2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265, ?????? 23 ???
????? ?????????????????????? ?????????????).

21

????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ??????, ???
????????????????????? ??? ?????? 19 ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ??? ??? ??? «?????????????????????»
??? ?????????????????????? ??? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ??????

???, ????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ? ????????? ?? ??????????
???? ??????? ?????????????? ??? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ? ??????? ?????????????? ??
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ???, ??????? ??
????????? ? ?? ??????????, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????? (????, ?????????? ?? 19?? ????????????? 2013, BDV Hungary Trading,C-563/12,
EU:C:2013:854, ????? 24 ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? 28?? ???????
2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265, ????? 24).

22

?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? «????????????? ??????» ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????, ? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??
???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ???
???? ?????????? ?????????????? (????, ?????????? ?? 21?? ????????????? 2013, Dixons Retail,C-494/12,
EU:C:2013:758, ????? 21 ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

23

?????????, ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????? 146, ????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??,
?? ?????????? ??? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????
? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 21 ?? ?????????? ??????????.

24

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

25

???? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??
???????? 146, ????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????? ??? ??, ?? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ???????.

26

????????????, ?????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????? 131
?? ?????????? ??? ??, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????,
????????????????? ? ??????????. ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??? ?? ??????????????????
(????, ?????????? ?? 28?? ?????????????? 2018, Pie?kowski,C?307/16, EU:C:2018:124, ?????? 32 ?? 33).

27

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

????? ???? ??????, ???? ?? ????????? ?????, ?? ????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ????
?????? ??????? ?????????????, ????? ?? ????????????? ????? ?? ????????????? ??????????????
???, ?????, ????? ?? ????????????? ?? ???? ?????? ????????????? ?? ????????????? ?????.
????????, ?? ??????? ??????? ?? ????????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????????????
???????????????????? ????? (???????????? ??? 8?? ????????????? 2018, Cartrans Spedition,C-495/17,
EU:C:2018:887, ????? 38, ??? ??? 28?? ????????? 2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265, ?????
29).

28

????????, ?????? ????????????? ?? ????????????? ?????????????, ? ???? ??? ?????????????
???????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ??
???????????????? ????? ???? ??? ?????????? ??????????? ????????????????? (???????? ??? 8??
???????????? 2018, Cartrans Spedition,C-495/17, EU:C:2018:887, ????? 39).

29

???? ?? ?????????? ??? ?????????????, ????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??? ?????? ?
?? ??????? ?????????? ????????????????? ??????? ?? ????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????
????????????? ??? ??? ??? (???????????? ??? 8?? ????????????? 2018, Cartrans Spedition,C-495/17,
EU:C:2018:887, ????? 40, ??? ??? 28?? ????????? 2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265, ?????
32).

30

??????, ? ?? ?????? ?????????? ????????????????? ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???
??? ??? ??????? ????????????????? ?????????? ??? ? ???? ????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ????????????????? (???????????? ??? 8?? ????????????? 2018, Cartrans Spedition,C-
495/17, EU:C:2018:887, ????? 42, ??? ??? 28?? ????????? 2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265,
?????? 35).

31

????????, ??? ? ?? ?????????????????????? ??? ????????????????? ?????????????? ???????????, ?? ???
????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????,
????? ??? ??????? ??? ??????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ????? ???,
? ?????????????? ????? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ???? ??????. ??????????, ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????
?? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ? ??????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ????? ? ???? ???
????????????????????? ????? ? ???? ??? ?????????????????? ??????????????????

32

?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ??????
??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ???????, ??? ??????????,
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?
????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ????? ??? ???????
??? ??????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ????? ???, ????? ?????? ??
????????????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????

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

33

?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??
??????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????. ??? ?
????????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????????. ?? ?????????????? ??? ? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? (????????????? ??? 8?? ?????????????? 2018, Cartrans
Spedition,C-495/17, EU:C:2018:887, ????? 41, ??? ??? 28?? ?????????? 2019, Vinš,C-275/18,
EU:C:2019:265, ????? 33).

34

????????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ???,
????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ????,
????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ? ??
????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 21??
????????????????? 2008, Netto Supermarkt,C-271/06, EU:C:2008:105, ????? 23).

35

?? ??? ?????????? ??? 19?? ?????????????? 2013, BDV Hungary Trading (C-563/12, EU:C:2013:854),
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? 40 ???
?? ?????? ?????????????, ???, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 146, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????, ??????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????

36

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

37

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

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

38

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ??
?????? 131 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????
????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????, ???, ?????? ??????????, ???
????????????????? ?????????? ??? ??? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????
???, ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????
?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ??????????????????. ???
????????? ?????????????????, ? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 146, ??????????????
1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????, ???, ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????
?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ? ???
????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?
?? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????
???,

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

39

?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ??
????????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???, ?????????,
??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 146,
????????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????????? ?????????? ? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ??? ??????????

40

?????????, ?????? ? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 146, ?????????????????? 1, ??????????
?? ??? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?????????? 168 ? ??? ?????????? 169 ??? ?? ??? ??????????

41

????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????????
????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 146, ?????????????????? 1, ?????????? ?? ???
??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ???, ?? ?? ?????????, ? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????

??? ??? ???????.

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

42

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

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

1)

?? ?????? 146, ??????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ?????? 131 ??? ????????? 2006/112/??
??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ??????
????????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ????? ? ?????????? ????? ?????????? ???
????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ?????????????
?????????? ???????, ?????? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????? ?????????????, ???, ?????? ??????????, ???
?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???), ??????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????? ??? ??????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ???
?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ??????????,
? ?????? ??? ?????? ??????????????????. ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????, ???, ?????? ?? ??????????????????? ??? ??????????????? ?????????????, ???
????????? ?? ??????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ???????
??? ?????????????? ??????, ? ??? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????? ??????????????? ?????? ??????? ??? ??????????????? ??
?????? ??? ??????? ?????????????? ???..

2)

? ??????? 2006/112 ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???, ???????, ??? ??? ?? ???
?????????????????, ??? ??????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ????
????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????????? ??? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ???
??, ??? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ???, ?? ?? ???????, ? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????? ???????????
??? ??? ?????????.

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

(*1) ??????? ??????????????: ? ?????????.