

– ?? ????????? ?????????????, ?? B. Majczyna, ? ??????????? ?? ?????????????,

– ?? ????????????? ???????, J. Jokubauskait? ? M. Siekierzy?ska, ? ??????????? ?? ?????????????,

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ???????????
?????????? ?? 12 ??????? 2020 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 98, ?????????? 2 ??
???????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ??????? ??????? ??
?????? ??????? ????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ??
???????????? ???? , 2007 ?., ?????? 9, ??? 3), ?????????? ? ??????????? 2009/47/? ? ? ??????? ?? 5
??? 2009 ?. (O? L 116, 2009 ?., ????. 18) (?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“) ???
??????? ? ?????? 12? ?? ????????????? III ??? ??????????????? ?? ??? ? ????? 6 ?? ??????????? ??
????????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????? ?? 15 ??? 2011 ??????? ?? ????????????????? ?? ?????? ??
???????????? ?? ??????????? 2006/112 (O? L 77, 2011 ?., ????. 1).

2 ?????????????? ? ??????????? ??? ??????? ?? ???? ?????? J.K. ? Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Katowicach (?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ? ??????????,
??????) (?????????? ??-????????? „????????????? ?????“) ????????? ??????????????? ?? ???????????
??????????, ????????????? ???? 2016 ?., ??????????? ??? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????
?????????? (???) ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ??????, ??????? ?? ???????????????????
?????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????, ?? ?????? J.K. ? ??????????? ? ????? ??????.

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

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

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

3 ???? 96 ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

„????????????? ??????? ??????????? ?????????????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??????????? ?? ??????
????????? ??????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ? ?? ?????????????? ?? ???????“.

4 ???? 98 ?? ????? ????????????? ??????????:

„1. ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ????? ??? ??? ??????????? ???????.

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

[...]

3. ?????? ?? ??????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ??????????? 1 ?? ??????????????? ??
?????????, ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????,
?? ? ?????????????? I ??? ?????????????? (???) ? 2658/87 ?? ??????? ?? 23 ??? 1987 ??????? ?????????
????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????????????? ??????? (?? L 256, 1987 ?.,
????. 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 2, ??? 4, ????. 3), ?????????? ?

???????? (??) ? 1031/2008 ?? ????????? ?? 19 ????????? 2008 ?. (O? L 291, 2008 ?., ???.
1),] ?? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????“.

5 ????? 1 ? 12? ?? ????????? III ??? ????????? ?????????, ????????? „????? ??
?????????? ?? ????? ? ?????, ?? ????? ????? ?? ????? ????????? ????????? ??????
???????? ? ??? 98“, ????????? ?????????:

„1) ????????? ????????? (???????????? ?????????, ?? ? ??????????? ?? ????????? ?????????)
?? ??????? ? ??????????? ?????????????; ??? ?????????, ??????? ?? ?????, ????????? ?
????????, ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????
????????, ????????? ??????????? ??? ????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???
?????????????? ?? ??????????? ??????????;

[...]

12 ?) ?????????????????? ? ????????? ??????, ??? ? ????????? ?? ?? ????????? ??????????
?? (?????????? ?/??? ??????????????) ?????????“.

?????????? ?? ??????????? ? 282/2011

6 ??? 6 ?? ??????????? ?? ??????????? ? 282/2011 ?????:

„1. ????????????????????? ?????? ? ????????? ????????? ?? ??????, ????? ?? ??????? ?
???????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ? ?? ?????, ??
???????????? ?? ??????, ??????????? ?? ??????????? ??????? ??????, ?? ?? ????? ?? ??
???????????? ??????????????????. ??????????? ?? ?????, ?? ?????????, ??? ? ?? ????? ? ??? ?????
?????????? ?? ??? ?????, ? ????? ????????? ??????? ??-?????? ???. ?????????????????
?????? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ?? ???????????, ? ????????? ?
?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????.

2. ??????????? ?? ??????????? ??? ????????????? ?????? ?? ??????? ??? ? ?? ?????,
???????????? ??? ? ??????? ?????????, ?? ??? ??????? ? ?? ??? ?????? ????????? ??????, ??
?? ????? ?? ????????????????????? ??????, ??? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ?? ????????? 1“.

??

7 ????????????????? ?????????????, ??????????? ?? ? ??????????? I ??? ?????????? ? 2658/87,
???????? ? ?????????? ? 1031/2008 (?????????? ??-???????? „??“), ?? ???????????
???????????????????? ??????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????? ??
???????????? ?????????????????, ????????????? ????????????? ????????????? (???), ?
?????? ?? ????????????? ? ??????? ?? 14 ??? 1983 ?. ????????????????? ??????????? ??
???????????????????? ??????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ??????????. ??? ?????????????
???????????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ? ?? 24 ??? 1986 ?. ? ??????????? ?? ?????? ??
???????????????? ????????????????? ??????? ? ??????? 87/369/??? ?? ??????? ?? 7 ????? 1987 ?.
(?? L 198, 1987 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ?? ??????????? ????, 2007 ?., ????? 2, ??? 3,
??? 199).

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

8 ??? 5a ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ?????? ????????? ?
?????????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2004 ?., ?? 54, ??????? 535) ? ??????????? ??,
???????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? (Dz. U. ?? 2011 ?., ?? 177, ??????? 1054)
(?????????? ??-????????? „?????? ?? ???“), ???????????:

14 ???? ?????????? ???????? ? ?? ???????????? ?? ????????????? ?? PKWiU ?? ??????
 ????? ???????????? ?? Rozporz?dzenie Rady Ministrów w sprawie polskiej klasyfikacji dzia?alno?ci
 (???????? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????) ?? 24 ????????? 2007 ?. (Dz. U. ?? 2007
 ?., ??, 251, ??????? 1885), ? ??-????????? ?? ?? ex 56 ? ????????????? ?? ? ?? ???? ??????????
 ???? ?? ???? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ????????? ? ?????????????? ??
 ????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ????????????? ? ?????????????,

???????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????????????? ?????? „?? ?????“, ??? ??? ???
?????? ??????. ?????????? ? ?? ????? ?? ??????, ? ????? ?? ????????? ??????, ?
????????????????????, ?? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??????? 56.10.?,
???????????? „????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????“, ??????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????, ?? ?? ?????????, ?????? ??????? ?????????
????? ?? ?????? ?? ?????, ??? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ?? ?????? ???
?? ?? ??????????. ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????: ?? ?????????????, ??????????,
????????????? ?? ?????? ?????????, ??????????????, ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????????? ? ?????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????????
????????????????.

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

15 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ? ??????, ??? ??????????, ??????, ?????????? ?????????, ?????????? ? ?.?. ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ??
????? ?????????? — ?????????????? ????????? ?/??? ??????. ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??????.

16 ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????? ?????????? ?????? ?? ??????????. ??????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ?? ??????
???? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ??????
????.

17 ??? ?????????? 2016 ?. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???
?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????
?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? 1 ?????? ?? 30 ??? 2016 ?.

18 ? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? „?????? ?? ?????????????? ?? ?????“,
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?? 8 %, ? ??, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????, ???
„????????? ?? ?????? ?????“, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?? 5 %, ? ?????????? ?? 21
????? 2017 ?. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????????? ??????.

19 ? ??????? ?? 1 ??? 2018 ?. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????
????????????????????? ??? ???????, ??????) ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????????????????
????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????????? ??????.

20 ??????? ?? ?????????? ?????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????
????????????????????? ??? ???????) ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????,
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ??????????????, ?????
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ???
?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??????????.

21 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd
Administracyjny w Gliwicach (????????? ?????????????????????? ??? ???????) ??? ??????????????
?????????????, Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???, ??????).

22 ?????????? ?????????? ?????????, ?? ? ????? 5? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ? ????? 98, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?
???????, ?????????? ? ?????????????? III ??? ?????? ?????????????. ??????? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ????? 98 ?? ?????? ?????????????? ? ??
????????????? III ??? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??, ? ??? PKWiU —
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??-?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,
? ?? ?????? ??? ???, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????.

23 ???? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? PKWiU, ??? ??????
?????????????, ??????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ????? „?????????
?? ??????“ ??? ????? „????????? ?? ??????“. ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? „????????? ?????? ? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????????? 10.85.1 ?? PKWiU ??
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? 5 %, ??????? ?????????? ?? ?????????????????? „????????? ??
????????????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ??? ex 56 ?? PKWiU, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??
???? ?? 8 %.

24 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????????? „????????[??] ?? ?????????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ??? ex 56 ?? PKWiU ??
?????????????, ?????? ? ??-????????? ?? ?????? ?? „????????????????????????[??] ? ?????????? ?????????[??]“ ??
????????? ?? ?????? 12? ?? ?????????????? III ??? ?????????????????? ?? ???.

25 ?? ?? ??????? ?? ?????????? „????????? ?????? ? ??????“ ?????????????? ?????????????? ?????????,
?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??????????
????????????? ?????? ? Wojewódzki S?d Administracyjny w Gliwicach (????????????? ??????????????????????
???? ?????????), ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????
„????????????????????? ??????“. ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? (????????? ?? 10 ????? 2011 ?., Bog ?
??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 68 ? 69).

26 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ??????????????, ?????? ?????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 2 ??? 1996 ?., Faaborg-Gelting Linien
(C?231/94, EU:C:1996:184), ?????????????????? ?????? ?????? 6 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
282/2011 ?? ?????????? „????????????????????????[??] ? ?????????? ?????????[??]“ ? ?????????? ?? ??????.
????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????.

27 ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????? ??????????
????????? ??????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?? ??
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ??????????, ?? ?????? ??
????? ??????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ? ?????????, ?????? ? ? ?????????. ??????? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????????? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ??????????
? ?????????????? ?? ???????.

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

32 ????????? ? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ??? „?????? ??
 ??????????? ?? ?????“ ?? ??????? ?? ??? ex 56 ?? PKWiU ?? ??????????, ??-?????? ??
 ??????????????? ?? ? ?????? 12? ?? ????????????? ||| ??? ??????????????? ?? ???.

33 ???????? ?? ??????????, ? ????? ?????????? ?????, ????? ??, ?? ?? ex 56 ??
PKWiU ?????? ????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? „????????????????? ?
????????? ??????“ ?? ??????? ?? ????? 12? ?? ?????????? III ?? ?????????????? ?? ??, ???
? ??? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? „????????????? ??????“ ?? ?????? ?? ????? 1
?? ?????????? III.

34 ????????????? ?????? ??, ?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????,
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? III ?? ?????????????? ?? ??, ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??? ? ??? ?????????? ? ?? ?????
????????? ? ??? ? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??????????, ?? ??
???? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? III ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?? ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? PKWiU.

35 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? 96 ?? ?????????????? ?? ??
?? ?????????????? ?? ????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??? ?????
?? ??, ? ?????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????.

36 ? ?????????????? ?? ??? ????????? ? ??? 98 ?? ?????????????? ?? ?? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???. ?? ??? ? ? ?????????????? III ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????
?? 19 ????????? 2019 ?., Segler-Vereinigung Cuxhaven, C715/18, EU:C:2019:1138, ? 22).

37 ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
?????? ?? ?? ? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??-????????? ?? ?????????
????????????? — ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? — ?????????????? ?????? ? ??????,
????????? ?? ?????????? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 9 ??? 2017 ?., Oxycure
Belgium, C573/15, EU:C:2017:189, ? 22 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

38 ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? III ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? (????????? ?? 9 ????????? 2017 ?., AZ, C499/16, EU:C:2017:846, ? 23 ? ??????????????
????????? ??????????).

39 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? 98, ?????????? 3 ??
????????????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?? ??????????,
?? ?????????????????? ?? ?? ? ??? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????????????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 9 ????????? 2017 ?., AZ,
C499/16, EU:C:2017:846, ? 25).

40 ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????
?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? III ??
????????????????? ?? ?? ? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????
????????????????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ??
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?
?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? III ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ??????,

????? ????? ?? ??-????????.

41 ????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ??????????? ????? ???????, ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ? ????? ? ????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? III, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????. ??? ?????, ?????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 60 ?? ??????????????? ??, ??? ?????????? ?, ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? III ??? ?????????????? ?? ???, ??? ?????????????????? ?? ????? ??-????? ?????? ?? ????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??????????????? ??????, ??? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ???.

42 ????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 50 ?? ?????????????? ?? ? ????? ?? ??? ?????????? ??-?????????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2014 ?, Pro Med Logistik ? Pongratz (C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ?. 43 ? 44), ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ????? ? ????? ?????????????? ?? ?????????????? III ??? ?????? ???????????, ?? ?????? ??????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???.

43 ????? ????? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? 24???? ??????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ? ?????????????? III ??? ??????????????? ?? ???, ??? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????, ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 9 ????? 2017 ?, Oxycure Belgium, C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

44 ????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ? ??????????????? ?????????? ??, ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? (????????? ?? 9 ????? 2017 ?, Oxycure Belgium, C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 30 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? 19 ?????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven, C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

45 ??? ????? ?????????, ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 59 ?? ??????????????? ??, ??????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? III ??? ?????????????????? ?? ???, ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?????????? ? ????? ? ????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????????????.

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

47 ? ????? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????????? ??-????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? (????????? ?? 13 ??? 2018 ?, Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, ?. 27 ? ?? 11 ??? 2017 ?, Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ?. 25 ? ??????????????? ?????????? ??????????).

48 ? ??????? ?? ??????? ???????, ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?

????????, ????? ????????? ?????????? ???-???????????? ????????? ????????????????? ?????, ?? ????????????? ????????? ?? ??? ? ?????, ?? ?? ????????????? ????? ????? ?????? ?????? ?? ????? ????????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ????????? ????????? ?????????????????, ??? ?????? ?? ????????????????? ??, ?? ?? ?? ????????????? ????????? ????????????? ? ????????????? ?????????? (?? ? ??? ? ?????? ????????? ?? 10 ??? 2011 ?, Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 61 ? ????????????? ????????? ??????????).

49 ????? ?????????? ? ?? ????????????????? ????????? ????????? ?? ?? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????? ?????? ?? ????????????????????????????????????? ????????????? ? ????? ? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????, ?? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 10 ??? 2011 ?, Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 62).

50 ? ??? ? ??????????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? (????????? ?? 10 ??? 2011 ?, Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 63 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

51 ????? ??-???????????? ??????????????, ?? ????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?????, ? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? „????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ??? 6, ?????????? 1 ?? ?????? ????????????? 77/388/?? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ???. 1, ?????????????? ??? 24 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ? ?? ? ?????????????????? ? ??????, ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ??-????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? (?? ? ??? ?????????? ?????????? ?? 2 ??? 1996 ?, Faaborg-Gelting Linien, C?231/94, EU:C:1996:184, ? 14 ? ?? 10 ??? 2011 ?, Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 64 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

52 ???, ?? ?? ?????? ?? ????????????????????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ferry-boats, ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ??????. ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 2 ??? 1996 ?. Faaborg-Gelting Linien, C?231/94, EU:C:1996:184, ? 13).

53 ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ??????, ? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????,

????? ????????, ?? ??? ??? ?????? ??????????? ?? ????? ? ??????????? ????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???????????, ? ?????? ?????????? ??? ????? ?? ???????????, ???
????????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?? ??????, ?????? ?????????? ???
?????????????? ??????? ??????, ?????? ?????????? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????
??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?
?????? ?????????? ?? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 10 ??? 2011 ?., Bog ? ??.,
C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 70).

54 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ????????????? ?? ????? ??????,
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? — ??????
????????????????? ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
???????. ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ????? ?
????????????? ?????????, ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??????, ? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ? ? ??-??????
??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? (?? ?
????? ??????? ?????????? ?? 10 ??? 2011 ?., Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ?
C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 67 ? 68).

55 ?????? ????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ???????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ??
?? ??????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011,
?????????? ?? ??????? ?? ????? 65 ??????? ?? 1 ??? 2011 ?.

56 ??? 6, ?????????? 1 ?? ??????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ??????????, ??
„[?]????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ??? ? ?? ?????, ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ??????????????????“ ? ?? „[?]????????????? ?? ?????, ?? ?????????, ??? ? ?? ?????? ?
????? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????????? ??????? ??-?????? ?????“, ? ??
„[?]????????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????,
? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????“.

57 ??? 6, ?????????? 2 ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? „[?]????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?? ?????, ?????????????? ????? ?
????????? ?????????, ?? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1“.

58 ??? ?? ?????? ?? ??? 6 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? „????????????????????? ? ?????????? ??????“
????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????,
?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??-?????? ????? ?
????????????? ? ?????????? ??????????.

59 ??? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?? „????????????????????? ? ?????????? ??????“,
????????????? ?? ? ??? 6 ?? ??????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? 52—54 ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??
?????????????, ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ???? ??????, ?????????????? ?????????????

?? ????????????? ?????, ????? ?? ?? ?????? ?? „???????????? ????????? ?????????“, ?? ?????????
?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ?? ???????.

60 ? ??? ???? ????????? ????? ?????? ??-???????????? ????????? ????? ??????????????? ??
????????????, ??????????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????? ??-???????????? ? ??????????????? ??
????????? ? ?????????, ? ????????????????????? ?????????? ?? ????????? ? ? ??????????????? ?? ?? ??????
?? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????
????????????? ? ?????????? ???????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????, ????? ? ?
?????????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ??
10 ??? 2011 ?, Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 69).

61 ???? ???? ???????????, ????? ????????????? ?????????????? ????????? ? ????? 92 ??
???????????????? ??, ??????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ?????????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????, ??????? ?? ????????? ??? ?????????????
?? ?????? ?? ?? ???????, ?????? ???? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ????????????????????? ????????????? ?????.

62 ????? ?? ?????????????? ? ????? 49 ?? ?????????????? ???????, ?????????? ? ??????? ??
?????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ??
????????? ?????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?? ?? ??????????? ??
????????????????? ? ????????? ???????, ??????????? ?? ?? ?????????????????????????????? ???, ???
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?? ???? ? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????, ??
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?
????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????.

63 ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????????? ??????????????, ?????????? ? ????? 60 ??
?????????????? ???????, ??? ???? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? „????????????????????? ??? ?????????? ??????“.

64 ? ??? ???? ?????????, ?? ??? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????, ?? ???????????????
?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? „????????????????????? ??? ?????????? ??????“ ?? ??
???????????? „????????????? ?????????“ ?? ??????? ?? ????????????? III ??? ??????????????? ?? ??,
???? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??, ??????????? ??
????????????? ??????. ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ????? 41 ?? ?????????????? ???????, ?????
????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????? ? ??? ? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ? ??? ?
???? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??????????
?? ??? ???? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?
?????????????? ?? ??????.

65 ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ??
?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ?? ??????????, ?????????????????????????????? ????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????
????????????, ? ??-????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???????,
????? ?????????????? ??????????????? ?? ??? ?????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 21 ???????
2018 ?, Fontana, C?648/16, EU:C:2018:932, ?. 31).

66 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ????????? ??????? ?? ??
?????????, ?? ??? 98, ?????????? 2 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ????? 12? ??
????????????? III ??? ??? ?????????????? ? ??? 6 ?? ??????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ??????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? „????????????????????? ? ?????????? ??????“
?????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ??????????????? ??
????????? ??????? ?? ??????????? ?????????????????????? ????? ??????, ?????? ??????????????? ?????????????
?????? ?? ??????. ?????? ?????????? ??????? ????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??

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

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

67 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????????? ??????????
???? ????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????????????? ????? ?????????????
????????????, ????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????,
???????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ????? ?????, ????????? ?? ????? ?? ???????????
??????, ?? ????????? ?? ?????????????????.

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

???? 98, ????????? 2 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
???????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?????????, ?????????? ?
???????????? 2009/47/?? ?? ??????? ?? 5 ??? 2009 ?, ??? ?????? ? ?????? 12? ??
???????????? III ??? ????? ??????????? ? ????? 6 ?? ??????????? ?? ????????????? (??) ?
282/2011 ?? ??????? ?? 15 ????? 2011 ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???????????
?? ??????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ? ????????? ?? ??????????
„???????????????????? ? ????????? ?????????“ ??????? ????????????? ?? ??????, ????????????? ??
???????????? ????????? ???????, ??????????????? ?? ????????? ??????? ?? ??????????
???????????????????? ????? ??????, ?????? ??????????????? ????????????? ??????? ?? ???????.
???????? ?????????? ??????? ????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??
???????????????????????????? ????? ????????????? ? ????????? ?????????, ?????? ??????????????
?????????????????? ?? ??????????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ????????? ?????????
???????? ?? ????????????? ????????? ?????????.

????????

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