

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

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

??? 9?? ????????????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 69 – ?????????? ??? ?????? – ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? – ?????? 206 – ?????? ??? “?????????????” – ?????? 273 – ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? – ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????»

???? ??????? C?855/19,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ?? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 17?? ????????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 22 ????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

G. sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy,

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

????????????? ??? ????? E. Regan (?????????), ?????????? ??????????, M. Ileši?, E. Juhász, K. ?????????? ??? I. Jarukaitis, ??????????,

????????? ??????????????: H. Saugmandsgaard Øe

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

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

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

- ? G. sp. z o.o., ?????????????????? ??? ??? M. Kalinowski, radca prawny,
- ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ?????????????????? ??? ??? B. Ko?odziej ??? T. Wojciechowski,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Siekierzy?ska ??? J. Jokubauskait?,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 18?? ?????????? 2021,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 110 ????, ?????? ??? ??? ??????? 69, 206 ??? 273 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2010/45/?? ??? ?????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? G. sp. z o.o. (??? ?????: G.) ??? ??? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (????????????? ??? ?????????????????? ??????????? Bydgoszczy, ?????????) (??? ?????: ?????????????? ?????), ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????? ?????????????.

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

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

3 ?? ?????? 62 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????:

«????????????? ??:

1) “????????????????? ?????? ??? ??????”, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????,

2) “????????????? ??? ??????”, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????»

?? ?????? 68 ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???????.

? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ???????.»

4 ?? ?????? 69 ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???????, ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 222 ?????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????»

5 ?? ?????? 206 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 250. ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?? ??????? ??? ?????????? ??????????????????»

6 ?? ?????? 222 ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 138

? ??? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ??????? ? ??? ??????????? ??? ??? ??????? ???'
????????? ??? ??????? 196, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 15? ?????? ???
???? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????????? ??????.

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

7 ?? ?????? 250 ??? ?????????? ?????? ?? ??????:

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

[...]»

8 ?? ?????? 273 ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

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

? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???
?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????????? 3.»

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

9 ?? ?????? 20, ??????????????? 5, ??? ustawa ? podatku od towarów i usług (?????? ?????? ??????
????????????????????? ??????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ??? 2016, ??? 710), ?? ?????? ??????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (??? ??????: ?????? ?????? ???), ?????????????? ?? ??????:

«????? ?????????????????????? ??????????? ?????????, ? ??????????????? ?????????????? ??????????? ?????? ??? ??????
?????????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????
?? ??? 15? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ???????????
??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????????? [...]».

10 ?????? ??? ??????? 99, ??????????????? 11 a, ??? ?????? ?????? ???, ?????? ??????????????
????????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 103, ??????????????? 5 a, ???
?????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ??? ??? 5? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ?????????????????? ??????????????.

11 ?????? ?? ?????? 103, ??????????????? 5 a, ??? ?? ?????? ??????:

«?? ??????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ??????????????????????
??? ??????????????? 2 ??? ustawa o podatku akcyzowym (?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????
?????????????????), ??? 6?? ??????????????? 2008, ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ??????????

?? ????????? ?????? ????????? ?? ??? ?????????? ??? ustawa – Prawo energetyczne (????? ???
??? ?????????), ??? 10?? ????????? 1997, ? ?????????????? ??? ???? ?????????????, ?????
????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ???
??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??????????:

1) ????? 5 ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? –?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ???
[????? ??? 6?? ?????????? 2008 ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????], ???
????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????
?????????????, ??????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????

2) ????? 5 ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????
??? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????

3) ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? –?????? ??
????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ???????
?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????»

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

12 ??? ?????????? ??? 2016 ? G. ????????????????? 20 ????????????????? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? 2710 19 43, ?????????? ?????????? 3 190
874 m³.

13 ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ? G. ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? 103, ?????????? 5 a,
??? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????
??? ?? ?????? ?????? ??????? ??????

14 ? G. ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??? ??? ?????????
????????????, ?????????? ?????? 1 530 766 ?????????? ?????? (PLN) (???????? 345 000 ???),
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????
????????? ??? ?????? ??????????????. ?????????, ??? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? 99,
???????????? 11 a, ??? ?? ??? ?????, ??????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ???
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????????????? ? ??????????
??????????.

15 ?? ??????? ??? 6?? ????????? 2018, ? ?????????????? ??? ?????? ??? ? G. ??????,
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? 2016, ?? ?????????? ?????? ??? ???
??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???.

16 ?? ??????? ??? 10?? ????????? 2018, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy
(????????????? ?????????????? ??? ?????????????? Bydgoszcz, ???????) ?????????? ??? ?????????? ???
?????? ? G. ??? ??? ??????? ??????????

17 ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? Naczelny Sąd
Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ???????) ?????????????? ??? ?? ?????? 103,
????????????? 5 a, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??
????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 1?? ?????????? 2016, ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???

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

18 ???????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ?? ?? ????? 103, ??????????? 5 a ??? ??
??? ?????? ??????? ??? ?? ????? 110 ?????, ??????? ??????????? ?????????????? ???????????
?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????? ?????????? ??? ????? ????? ??' ? , ?? ??? ???
?????? ?????? ??? ??????? ??????????????. ???????????, ??? ?????????????? ?? ??????
????????????, ? ?????????? ??? ?????? ?????, ??????? ??? ?????? 273 ??? ??????? ????,
?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ??? ??????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????, ?????? ??? ??? ???
?????????????? ??? ?? ??????????????? ?????? ??? ???????, ?????? ?????????????? ??????? ??????? ??????,
?? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

19 ?? ?????????, ??? ?????? ??????? ??? ?? ????? 103, ????????????? 5 a, ??? ?????? ?????? ???
??? ?????????????? ?????? ??? ????? 110 ?????? ??? ????? 273 ??? ?????????? ????, ??
?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 69 ??? ??
????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????? ???
????????????? ?? ?????? 69, ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????? ????, ??? ??????????????
?????????? ??? ?????????????? ?, ?? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? 15? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????????? ??????.

20 ???? ?? ??????? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ????? 103, ????????????? 5 a, ??? ?????? ??????
???. ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???, ?
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ???
???????? 69, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??
?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ???
????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? «?????????????????» ??? ??? ??????? ???
?????? 206, ?????????? ??????????, in fine, ??? ?????????? ?????? ????. ?? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ??????? ?? ? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???.

21 ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??
??? ?????????????????? ??? ???, ???? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????, ? ?????? ???
????????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????
?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????.

22 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ??????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«1) ?????????????? ??? ????? 110 [????] ??? ??? ????? 273 ??? ??????? [???? ???]
????????????? ??? ?? ????? 103, ????????????? 5 a, ??? [????? ????, ???], ?? ?????? ?????????????
???, ?? ??????????? ?????????????????????? ??????????? ?????????? ??????????, ? ??????????????? ???
????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ?? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????????? ??????????:

???????????? ? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ????????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????????, ?? ??? ?????????????? ???
???, ??? ???? ?????? ??? ?????? 206 ??? ?????????? ????? ???, ? ?????? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????.

24 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 69, 206 ??? 273 ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????
????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 69 ??? ?????????.

25 ?????????????????? ??? ?? ?????? 62, ?????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
«????????????????? ?????? ??? ??????» ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????, ??? ??
????????? 2 ??? ?????????? ?????? ?????? «?? ?????????? ??? ??????» ?? ?? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????. ??????????, ???
?? ?????? 206, ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????, ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 250
??? ?? ?????? ?????????.

26 ??????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????, ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????? 62 ??? ?????????? ?????? ???, ???, ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? (??.,
???' ?????????????, ?????????? ??? 20?? ????????????? 1993, Balocchi, C?10/92, EU:C:1993:846, ??????
24).

27 ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 87 ??? ?????????????? ???, ?
????????????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ??????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ?????? ? ?????? ?? ??????????
?????????????, ??? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????????????????? ?????? ??????

28 ???? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????? 68 ??? ?????????? ?????
??? ? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ???
????????? 69 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 222 ??? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ???
?????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????

29 ?? ??????????????, ??????, ?????? ??? ?????????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????? 103, ?????????????? 5 a, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??
????? 68 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ???, ??????????
??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????
? ??? ?????????? ??? ?????? 69, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 222 ??? ?????????? ??????

30 ?????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 103, ??????????????
5 a, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???, ????

????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ???
?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? 29 ??? ?????????? ??????????, ??? ?
????? ??? ?????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????????.

31 ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????? 206,
????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??? ???? ?
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??????????
????????????? (??., ???' ??????????, ?????????? ??? 20?? ?????????????? 1993, Balocchi, C?10/92,
EU:C:1993:846, ?????????? 25 ??? 27).

32 ?????????, ??? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 98 ??? 99 ???
????????????? ???, ?????????? ?? ?????? 206, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ?????? XI,
????????? 1, ??? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? «????????????? ?????????????», ?? ??????
????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 62 ??? 69 ??? ?? ?????? ?????????, ??
????? ?????????????? ?????? ?????? VI ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? «?????????????????
?????? ??? ?????????? ??? ??????».

33 ??? ? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????,
????????? ??? ?????? 206, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????????, ? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ??? ?????? 69 ??? ?????? ?????????.

34 ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? 273 ??? ?????????? ?????? ???, ??
?????? ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ???
????????? ??? ??????. ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????
?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? (????.
????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Grupa Warzywna, C?935/19, EU:C:2021:287, ?????????? 25
??? 26 ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

35 ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
273 ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???.

36 ??? ? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
69, 206 ??? 273 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????
69 ??? ?? ??? ?????????.

37 ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????, ??????, ??? ?????????? ??? ????????? 110 ????? ???,
????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???.

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

38 ????????? ???? ? ??????? ??????????? ????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ?????
 ??? ?????????? ????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ?????????? ??????????????, ?? ?????
 ?????????????? ?? ??????????? ???? ???? ????????????? ??????. ?? ????? ???? ?????? ??????????????
 ????? ?????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ????? 69, 206 ??? 273 ??? ??????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? 28??
 ????????? 2006, ??????? ?? , ????
 ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 2010/45/?E ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? 13?? ??????? 2010,
 ?????
 ?????????
 ?????????????
 ?????????????
 ??? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? 69 ?

(?????????)

* ?????? ?????????????? ? ??????????.