

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

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

??? 25?? ????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????????? ?????????? ??? ??? – ?????? ?????????????? – ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????»

???? ??????? C?114/22,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ??????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ?? ??????? ??? 23?? ??????????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 18 ?????????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie

?????

W. Sp. z o.o.,

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

????????????? ??? ????? ?. ????????, ?????????? ??????????, I. Jarukaitis (?????????) ??? Z. Csehi, ??????????

????????? ??????????????: T. ?apeta

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

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

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

– ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie, ?????????????????? ??? ??? B. Ko?odziej, ??? D. Pach ??? ??? T. Wojciechowski,

– ? W. sp. z o.o., ?????????????????? ??? ??? M. Kwietko-B?bnowski, doradca podatkowy,

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

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? ??? I. Barcew,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 167, ??? ??????? 168, ?????????? ??, ??? ??????? 178, ?????????? ??, ??? ??? ??????? 273 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ??????? 2006/112), ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ??????????, ??? ?????: ??????????????? ??? ?????????????????? ??????) ??? ??? W. sp. z o.o. ?????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? 27 ?????????????? 2015, ?????????? ??? ?????? ??? W.

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

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

3 ????? ?? ??????? 63 ??? ?????????? 2006/112:

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

4 ?? ??????? 167 ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

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

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

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????????, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ??????:

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

[...]».

6 ????? ?? ??????? 178 ??? ?????????? 2006/112:

«???? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????:

?) ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 168 ?????????? ?) ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 6 ??? ?????????????? 3 ??? ??????? XI,

[...]».

7 ?? ??????? 273 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ??????????:

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

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

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

8 ?? ?????? 88, ?????????????? 3a, ??????? 4, ?????????? c, ??? ustawa o podatku od towarów i
usług (????? ???? ???? ?????? ??? ?????? ??? ??????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U.
2011, ????. 177, ????. 1054), ??? ???? ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ?????? ??? ????), ?????? ?? ????:

«3a. ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????? ??? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ??????????, ????:

[...]

4. ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????:

[...]

c) ?????????????? ?????????? ??? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????? 58 ??? 83 ??? ?????????
????????, ??? ? ? ???? ???? ?????????? ?????????? ??????????»

9 ?? ?????? 58 ??? ustawa – Kodeks cywilny (????? ???? ??? ?????????? ?????????), ??? 23??
????????? 1964, ?????????????????? ?????????? (Dz. U. 2020, ????. 1740) (??? ?????: ?????????? ??????????),
????????????? ?? ????:

«1. ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????
????????? [...].

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

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

10 ??? ? ? ???? 83 ??? ?????????? ?????????:

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

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

19 ????????? ?? ??, ?????????, ????????? ?? ?? ????? 273 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????
 ????? ????? ?? ????????? ?? ????????? ????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ??
 ??? ?? ?? ????????? ?? ???????, ????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ????

25 ?? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ??????????? ??????, ???' ??????, ??
 ??????????????? ?? ?? ????? 167, ?? ????? 168, ????????? ??, ?? ????? 178, ????????? ??, ???
 ?? ????? 273 ??? ????????? 2006/112, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???

31 ????????, ??? ? ???? 167 ?? ?????? 2006/112, ? ?????? ?????? ??????
 ??? ???? ???? ???? ? ???? ?????? ????? ??????????, ? ? ????
 ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????? 63 ?? ?????? ?????, ??? ????
 ???????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ??????????. ???????, ? ???????
 ??? ?????? ?????????, ??' ?????, ?? ?? ????????? ? ? ???? ???? ????
 ???????????????? (???. ????????? ? 26?? ???? 2005, António Jorge, C?536/03,
 EU:C:2005:323, ?????? 24 ?? 25? ?? 27?? ?????? 2018, SGI ?? Valériane, C?459/17 ??
 C?460/17, EU:C:2018:501, ?????? 34 ????? ?? 35, ?? ?? 29?? ????????????? 2022,
 Raiffeisen Leasing, C?235/21, EU:C:2022:739, ????? 40). ???????, ? ????????? ? ? ?
 ??? ???? ?????????????????? ????????? ?????? ? ?????? ?????????, ?? ????? ?
 ????????? ????????? ?????????.

33 ????????, ???? ????? ???? , ? ?????? ??????? ? ? ?????????? ???? ???? ??
 ??????????? ???? ??????? ???? ????????????? ???? ? ? ????????? ???? ???????
 ?????? ?????? ? ? ????????????????? ???? ? ? ????????????? ???? ? ????????? ????
 ? ?????? ???? ?????? ????????? ?????????? ???? ????????????? ???? ?????????
 ?????? ?????????????????????.

35 ??????, ????????????? ?? ?? ????? ?????????? ????? ? ????????????? ????? ???, ?
 ?????? ??????? ?? ????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????
 ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????? ???, ??? ???
 ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????
 ?????????? ?????????? ?? ?? (?????????? ?? 21?? ??????????? 2018, V?dan, C?664/16,
 EU:C:2018:933, ????? 44? ?? 11?? ??????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910,
 ????? 39, ?? ?? 16?? ?????????????? 2023, DGRFP Cluj, C?519/21, EU:C:2023:106, ?????
 100).

37 ???, ??? ???? ??, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

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

40 ?????????, ???? ?????? ???? , ?? ????????? ???? ?????? ?? ??? ?????????????? ????
 ?????????? ???? ???? ?? ??????????, ????? ?????????????????? ?????????, ??? ? ?????????
 ??? ?????? ?????? ? ???????????????.

42 ???? ????? ?? ???????????, ??? ???? ??????????, ? ?????? ?? ????????????? ????
 ??????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ??? ? ????? ? ????????????? ????
 ??? ?????????? ?????? ??? ??, ??? ?????? ?? ??? ??????????????, ?????
 ?????????????? ?????????, ?? ? ?? ??? ?????????????? ??? ????, ??? ?????
 ?????????????? ?? ????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??
 ?????????????? ??? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ??
 ??? ?????? ? ??????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ???????
 ?????? (????). ?????????? ?? 6?? ?????????? 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, ?????
 40? ?? 11?? ?????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 48, ?? ?? 1??
 ?????????? 2022, Aquila Part Prod Com, C?512/21, EU:C:2022:950, ????? 27).

44 ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?
 ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ???????????????, ???????, ??? ??

????????, ?????, ??? ??? ????? ????????? ??? ????????????? ??? ????? ????????????? ??
????????? ?????????? ??? ????????? 2006/112 ??? ??? ????????? ????????????? ????? ??????????
??? ????????? ?????? ??? ????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
???????????????? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ??????????, ??? ?????????????? ??? ??? ??????
???????????????????? ????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ??? 21?? ??????????????
2006, Halifax ?.., C?255/02, EU:C:2006:121, ??????? 74 ??? 75? ??? 17?? ?????????????? 2015,
WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ?????? 36, ?????? ??? ??? 15?? ??????????????
2022, HA.EN., C?227/21, EU:C:2022:687, ?????? 35).

45 ????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????????? ???, ?????? ?????? ???
???, ?? ?????????????? ?????? ??????? ???, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???, ?????? ?????, ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ???.
??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? (????????? ??? 17?? ?????????????? 2015, WebMindLicenses, C?419/14,
EU:C:2015:832, ?????? 42, ??? ?????????? ??? 9?? ?????????????? 2023, A.T.S. 2003, C?289/22,
EU:C:2023:26, ?????? 40).

46 ????? ??????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????? ?????
????????????? ?????? ?????? ??? ???, ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??????????
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????????
?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????? ? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 2006/112 (????????????? ??? 16?? ?????????? 1998, ICI,
C?264/96, EU:C:1998:370, ?????? 26, ??? ??? 27?? ?????????????? 2011, Tanoarch, C?504/10,
EU:C:2011:707, ?????? 51, ?????? ??? ?????????? ??? 9?? ?????????????? 2023, A.T.S. 2003,
C?289/22, EU:C:2023:26, ?????? 41).

47 ?????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 273 ??? ?????????? 2006/112, ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ? ??????????????????, ??? ???????
?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ???????, ??????
????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ???????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ???, ?? ?? ???????, ???
????????????????????? ??? ??? (????????? ??? 9?? ?????????????? 2021, Kemwater ProChemie, C?154/20,
EU:C:2021:989, ?????? 28 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

48 ?? ??????????????, ??????, ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???, ?? ??
????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 33 ??? 38 ??? ??????????
?????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ???,
????????????, ??????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 32 ???
????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????.
????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???????, ???' ??????, ?? ?????????????????????? ?? ??

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

49 ???????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?
????????? ??????? ?????????????? ??????, ?????????, ??? ?????????? ????? ?????? ? ?????????????? ?????
???? ????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????????, ?????? ???'
????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ???????????, ??? ?
?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????????. ?????????? ?
?????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
???? ??? ?????????? ??? ?????????? 2006/112, ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????

50 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????,
????????????? ???, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ????
????????????? ??? ? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???,
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????
???? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????????, ??? ?? ??
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????, ??????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2006/112, ?? ???????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ???
?????????????????.

51 ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 167,
?? ?????? 168, ?????????? ??, ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 273 ??? ?????????
2006/112, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????,
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?, ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????????.

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

52 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 167, ?? ?????? 168, ?????????? ??, ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?? ??????
273 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ??????
2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ???
?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????,

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

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

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

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