

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

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

??? 30?? ???????????? 2024 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 203 – ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? – ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? – ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ????????????? – ?????????? ??? ??????????»

????? ???????? C?442/22,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 26?? ?????? 2022, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 5 ????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

P sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie,

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

Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,

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

????????????? ??? ????? N. Piçarra, ?????????? ??????????, K. Jürimäe (?????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? M. Safjan, ?????????,

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

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

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

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

– ? P sp. Z o.o., ?????????????????? ??? ??? B. Przeciechowski, adwokat, ??? ??? I. Skrok, doradca podatkowy,

– ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie, ?????????????????? ??? ??? B. Ko?odziej ??? T. Wojciechowski,

– ? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?????????????????? ??? ??? P. Chrupek, radca prawny,

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? ??? M. Rynkowski,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 21?? ?????????????? 2023,

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

?????????

1 ? ??? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 203
??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? P. sp. z o.o. (???
?????: ????????? P) ??? ??? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie (????????????? ???
????????????????? ?????? ??? Lublin, ?????????, ??? ?????: ?????????????? ?????), ?????????? ?? ??????????
?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
????????? ? P. K., ?????????????? ??? ?????????? P.

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

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

3 ?? ??????? 9 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????:

«1. ?????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ??????????????????
?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????.

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ???
????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ??????????????????????
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ???????, ? ??????????????????
????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????.

2. ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? 1, ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???????, ??? ?????????????? ? ???
????????????????? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
[?????????????????] ??????????????»

4 ?????? ?? ??????? 167 ??? ??????????

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

5 ?? ??????? 203 ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????:

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

6 ?? ??????? 205 ??? ?????????? ?????? ?? ?????:

«????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 193 ??? 200 ??? ??? ?????? 202, 203 ??? 204,
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????

14 ?? ??????? ?? 31?? ????????? 2017, ? ?????????? ???? ????????? ?? ???????

?????. ?????? ??? ? ???????? P. ??? ????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????????, ??????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? P. K., ? ?????? ??????????, ??? ?????????? ???
?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????
?????? ??????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????????? ??? ??????????????. ????????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ???????, ??????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???
?????? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????.
????? ?????????? ??? ??????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ? ??????????? ???
????????????????? ??????????????? ??? ??????????? P. ??????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ???????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????, ? P. K.
??? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? P.

15 ??????????, ??? ?????????????????? ? ??????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?? ??????????????
?????, ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? 108, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ???.

16 ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????????? 2018, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie
(?????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? Lublin, ?????????) ?????????? ??? ??????????? ???
????????? ? ?????????? P. ?????? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ??????. ?????????? ???????, ? ??????????
????????? ??????????? ?????????? ??? Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ??????????????????
?????????????????, ?????????), ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????.

17 ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??????????? ??? ??????????????? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????????? 108, ??????????????? 1, ??? ?????? ?????? ???,
?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 203 ??? ?????????? ?????? ???.

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

19 ?????? ?? ?????????? ???????????, ??? ??????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????? ?????????????????? ???, ?? ??
????????, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? 108, ??????????????? 1,
??? ?????? ?????? ????. ? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????? ??? ???
??????? ? ??????????? ??? «?????????? ??????????????» ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????????
????????????????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 203 ??? ?????????? ?????? ???.

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

«1) ???? ?? ????? 203 ??? ??????? ????? ?? ???? ??????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ????? ???? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ?? ?????????????? ????? ???? ???? ?????? ?? ????????? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? [???] ?? ??????????» ??? ????????? ????? ???;

— ? ????????????? ????? ??? ??? ?????? ?? ????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?

— ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ???;

2) ???? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? 203 ??? ??????? ????? ??, ?? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???????, ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??? ??, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????;

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

21 ?? ?? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 203 ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ??, ??? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??????

22 ???? ?? ????? 203 ??? ??????? ????? ??, ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????

23 ???? ?????, ?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 203, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ????? [????? ?????????? ??? 31?? ?????????????? 2013, Stroy trans, C?642/11, EU:C:2013:54, ????? 38, ??? ??? 8?? ?????????????? 2022, Finanzamt Österreich (??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????), C?378/21, EU:C:2022:968, ????? 19].

24 ????????, ??? ?????? ??????????, ?? ?????? 203 ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? [????????? ??? 31?? ?????????????? 2013, Stroy trans, C?642/11, EU:C:2013:54, ????? 32, ??? ??? 8?? ?????????????? 2022, Finanzamt Österreich (??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????), C?378/21, EU:C:2022:968, ????? 20]. ?????, ?????, ?? ?????? ?????????? ????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? [????? ?????? ??? 8?? ?????????????? 2022, Finanzamt Österreich (??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????), C?378/21, EU:C:2022:968, ????? 21].

25 ????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ??? ??????? ?? ??????

???? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ????????? ?????????? ??????????
????????????? ??????. ??, ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????
203 ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? [????, ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2022, Finanzamt
Österreich (??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????), C?378/21,
EU:C:2022:968, ?????? 24].

26 ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????. ?????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????? ??? ??????. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????????????
????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????. ?????????, ??? ?????? ?????????????
????????????? ???' ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 203 ??? ?????????? ???, ??????
????????????? ?????????? ??????????.

27 ?????? ?????, ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????, ???? ?????????????? ??? ??????
203, ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? «????????????????? ??????????» ??????????????
??? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???' ?????????? ?????????????????? ?????? ????, ???? ??? ?????????
??? ????????? 9 ??? ?????????? ?????? ????. ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ???' ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 203 ???
?????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????.

28 ?????????, ?? ?????? ??? ?????? 203 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????
?? «????????? ??? ?????????????? ??? [????]», ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ???? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ??????
??? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ????. ?????????, ? ?????????? «?????????????????
?????????», ???? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????.

29 ?????????, ?????????????????????? ???, ???? ?????? ?????????????, ? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????
??? ?????????? ? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? (????, ?????????????? ??? 29?? ?????????? 2004,
Gemeente Leusden ??? Holin Groep, C?487/01 ??? C?7/02, EU:C:2004:263, ?????? 76, ??? ???
2?? ?????????? 2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?????? 38).

30 ?? ????, ????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 203 ??? ??????????
????? ??? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ? ???, ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????
????? ???, ?????? ?? «????????? ??? ?????????????? ??? [????]», ???? ??? ?????? ??? ?????? 203,
????? ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ??????????????. ?? ??? ??????
?????????????, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? «????????? ???
????????????? ??? [????]», ???? ??? ?????? ??? ?????? 203.

31 ?????? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
???, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????????????? ? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
????, ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

32 ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ??????????????. ??????????, ? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??
??? ?????????? ?? ??, ?????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
??? ?????????? ??, ?????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????, ? ?? ??? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????? 203 ?? ??????
??, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??, ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ???' ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? 203 ??? ?????????? ?????? ???.

33 ??????, ?????????????? ??, ??? ?????? ?????????, ? ?????, ?????, ?????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ??????????
???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?
????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??
(????????? ?? 27?? ????????????? 2007, Teleos ?., C?409/04, EU:C:2007:548, ????? 65,
?? ?? 21?? ??????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373,
????? 54).

34 ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ??? ?????? ??, ?????? ?????????????? ?????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????, ?
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????
?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????????? (????????? ?? 21?? ??????? 2012,
Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 60).

35 ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 29 ?? ?????????
?????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? 203 ?? ??????
???? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ??? ? ??????????
????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??
????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????
???? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????. ?? ?? ?????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???
?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
??? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 203.

36 ???????, ??? ??? ??????????? ?????, ??? ??????????? ??? ? ??? ??????????
???????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
???????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????
???????????????? ?? ????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??????????, ? ?? ???
????????????????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????
?????, ?????????? ??? ??????? 203 ??? ?????????? ????? ???.

37 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 203 ??? ?????????? ????? ??? ?????? ???, ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ????? ??? ??????? ??? ??????? 203,
?????? ?? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????.

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

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

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

?? ?????? 203 ??? ?????????? 2006/112/??, ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,

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

?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (???)
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ???, ?? ???????
??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 203, ?????? ?? ? ?? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????.

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

* ??????? ??????????????: ? ??????????