

????? C-188/09

Dyrektor Izby Skarbowej w Biu?ymstoku

?????

Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Or?owski sp. j. ? ?????????? ??????????????
Profaktor Kulesza, Frankowski, Trzaska sp. j

(????????????? ??????????, ??????????? ??

Naczelnego S?d Administracyjny)

„????????????? ?????????? — ??? — ?????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????“

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

1. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? — ?????? ??????
????????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ?????????? ?? ??????,
????? ?? ?????? ??????????

(????? 2, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? 67/227 ?? ?????? ? ??? 2, ??? 10, ?????????? 1 ? 2,
? ??? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

2. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? — ?????? ??????
????????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? — ?????????? 77/388 —
????????? ?????????? ?????? — ??????

(????? 27, ?????????? 1 ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

3. ?????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? — ?????? ??????
????????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? — ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? — ?????? „?????
????? ??????“ — ??????

(????? 33 ?? ?????????? 77/388 ?? ??????)

1. ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ??? 2,
????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? 67/227 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ??? 2 ?? ??? 10, ?????????? 1 ? 2,
????? ?? ??? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????????
????????? ?????? 2004/7, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????????????.

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

? ??????????? ? ????????, ???? ??????????? ?? ?????????? ? ???? ???????, ???? ???????????
?????? ???? ?? ??????? ?? ?????????? ??? 22, ??????? 8 ?? ?????? ????????. ? ????
???????, ???? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ? 30 %, ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ???????, ???? ?????????? ?????????? ???? ?? ??????? ?????????????? ??
????? ?????????? ?? ??????????. ?????????????? ?????????? ???? ? ?????????????? ??
???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
???????????, ??????? ?, ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
???????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ????????. ? ?????? ?????????? ????????. ? ?????? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? 30 % ? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??,
?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ? ?? ??????? ??
?????????????. ?????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ???????, ?? ? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ??
????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 30 %, ? ????. ?
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ???? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

(???. ??? 27, 28, 34—37, 39; ??? 1 ?? ??????????)

2. ??? ?????????? ??????????, ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????
?? ?????????????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ? ??????????, ??
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????? „?????????
????? ?? ?????????“, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 27, ??????? 1 ?? ?????? ?????????? 77/388
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????? ???????, ?????????? ??????? ? ?????????? 2004/7. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????? 27, ??????? 1, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ?????????? ? ??? 22, ??????? 8 ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??

(???. ??? 41—43; ??? 2 ?? ??????????)

3. ??? 33 ?? ??? ?????? ?????????? 77/388 ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ? ??????????
2004/7, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ????, ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????.

(???.????? 49; ????? 3 ?? ????????????)

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

29 ??? 2010 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??? — ????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?????”

?? ??? C?188/09

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ?? Naczelnego S?d
Administracyjny (?????) ? ??? ?? 21 ??? 2009 ?, ???????? ? ??? ?? 28 ??? 2009 ?, ?
?????? ?? ????????????, ?? ???

Dyrektor Izby Skarbowej w Bi?ymstoku

?????

Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Or?owski sp. j., ? ??????? ?????????????? Profaktor
Kulesza, Frankowski, Trzaska sp. j.,

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

?????? ?? ?: ??? J.-C. Bonichot (?????????), ?????????? ?? ??????, ??? C. Toader, ???
K. Schiemann, ??? L. Bay Larsen ? ??? D. Šváby, ???,

????????? ??????: ??? J. Mazák,

?????????: ??? K. Malacek, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 20
?? 2010 ?,

???? ??? ??????? ????????????, ????????????:

– ?? ??????? ????????????, ?? ??? M. Dowgielewicz, ????? ? ?? ??? A. Rutkowska ?
???? A. Kramarczyk, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ????????????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? K. Herrmann, ? ?????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? 67/227/???
?? ?????? ?? 11 ???? 1967 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ??????? ?????? ?????? ?????? (?? 71, 1967 ?, ??? 1301, ??????? ??-??????
„????? ??????? ??“) ? ?? ????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ??????
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????????
????? ??????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????: ?????? ??????
??????, ?????????? ?????????? ? ?????????? 2004/7/E? ?? ?????? ?? 20 ?????? 2004 ??????
(?? L 27, ??? 44, ??????? ??-?????? „????? ?????????? ??“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? Profaktor Kulesza, Frankowski,
Jó?wiak, Or?owski sp. j (? ??????? ?????????????? Profaktor Kulesza, Frankowski, Trzaska sp. j.,
(????????? ??-?????? „Profaktor“), ?? ??? ??????, ? Dyrektor Izby Skarbowej w Bia?ymstoku
(????????? ?? ?????????? ?????? Bia?ystok), ?? ??????, ?? ????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (????????? ??-?????? „??“),
? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? „????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??????“.

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

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

3 ??????? ??? 2, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ????:

„????????? ?? ?????? ?????? ?? [??] ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??
?? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????“.

?? ?????? ?????????? [??], ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? [??],
????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ??????“.
[????????? ??????]

4 ??? 2 ?? ?????? ?????????? ??? ??????????:

„? [??] ?? ??????:

1. ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ??????;
2. ?????? ?? ?????“. [????????? ??????]

5 ??? 10, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?????????? ?????????? „?????????
?????“, ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????, ? ??????
„?????????????”, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ??????“. ??????? 2 ?? ?????? ??? 10 ????:

„????????? ??????? ?????????? ? ??????? ???????, ?????? ??????? ?? ??????????
??? ??????? ?? ??????????. ??????????? ?? ?????? ????? ??????????? ? ??? 5, ?????????? 4,
????? ?), ?????? ? ??????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ???
?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ????? ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ??????????. [...]“ [????????????? ??????]

6 ??????? ??? 17 ?? ?????? ??????????:

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

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??????, ?????????????????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????:

?) ??????? ??? ?????? [??] ?? ?????? ??? ??????, ?????? ????? ?????????????????? ???
?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????;

?) ??????? ??? ?????? [??] ?? ?????? ?? ?????;

?) ??????? [??] ??????? ??? 5, ??????? 7, ?????? ?) ? ??? 6, ??????? 3.

[...]

4. ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? 31 ??????? 1977 ?. ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 3 ?? ?????????????????? ???, ???
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????
???? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ??? ?????
?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????“. [????????????? ??????]

7 ??? 22 ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ? ??? XIII ?? ???, ??????????
„????????? ?? ?????????? ??????“, ?????:

[...]

2. ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? [??] ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????.

[...]

8. ??? ??? ?????? ?????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????????? ??
????? 17, ??????? 4, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ??
????????????? ?? ??????.

[...]“ [????????????? ??????]

8 ??????? ??? 27, ??????? 1 ?? ??? ?????? ??????????:

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

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

9 ??? 33, ??????? 1 ?? ????? ??????? ????:

„??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ???????, ?????????? ?
?????? ?? ???????, ?????? ??? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???????,
????? ?????? ?????????? ??????, ??????, ?????? ?????? — ??-?? — ??????
??????, ?????? ??? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ???
??????, ??? ?????? ?????, ?? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?
????? ?????? ?????? ?????? ??????.”.

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

10 ??? 111, ??????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
(ustawa o podatku od towarów i usług, Dz. U n° 54, ?????? 535) ?? 11 ??? 2004 ?. (??????
??-?????? „?????? ?? ??? ?? 2004 ?.”):

„1. ?????????????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ??
????????? ?????????? ?????? [...], ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

2. ?????????????????? ???, ??? ?? ??????? ???????????, ?????????? ?? ?????????? 1
?? ??????? ???, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???, ??? ?? 30 % ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
??????, ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????? ? ?????? ?? ??????? ??????.”.

11 ??? 87, ??????? 1 ?? ?????????? ??????:

„?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ??
?? 86, ??????? 2, ??????? ?????? ?????? ???, ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????
????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ??????.”.

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

12 ? ??????? ?? 17 ??????? 2006 ?. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Bielsku
(?????? ?? ??????? ?????????? ? Bielsk) ??????? ??????? ?? Profaktor ??? ??
????????? ?? 2004 ?. ? 2005 ?. ? ??????, ??????? ?? ??? ?? ???????????,
????????? ?? ??????????. ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? 11 ??
????? ?? ??? ?? 2004 ?. ??? ??????? ?? 30 % ??????? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ?? ??????, ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????, ?????? ??? ?? Profaktor
?? ? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?????? ??????.

13 ?? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? 7 ??????? 2007 ?. ??
Dyrektor Izby Skarbowej w Biadymstoku.

14 Profaktor ??? ?????? ?? ?????????? ?? 7 ??????? 2007 ?. ?? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Biadymstoku (????????????????? ??? ???? Bialystok). ??????????
????????? ??????? ??????????? ??????, ??? ????? ??????, ?? ?? ??????? ????
?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ??????????
?? ??? 111 ?? ?????? ?? ??? ?? 2004 ?. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???, ??-
????????? ?????? 17 ? 27 ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??,
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? 17
?? ?????? ?????????? ??? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 27 ??
???? ?????? ????.

15 Dyrektor Izby Skarbowej w Biadymstoku ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
???????, ??? ????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?? ???????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????? ??? ? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ????.

16 ?????????? ? ?????????? ??? Naczelnego S?d Administracyjny ??????, ??-?????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? 27 ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ??? ?????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??, ?????? ?? ???????.

17 ??? ??? ????? Naczelnego S?d Administracyjny ?????? ?? ??? ????? ?????????????? ??
??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????:

„1) ??? 2, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? [??] ??? ?????? ? ??? 2, ??? 10,
????????? 1 ? 2 ? ??? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? [??] ?????? ??
????????? ??? 111, ?????????? 2 ??? ?????? ? ?????????? 1 ?? ?????? ??? [?????]
?? ??? ? 2004 ?], ?????? ???????, ?? ?????????????????? ???, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? [..], ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ?????? ?? 30 %
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????

2) ??? ?? „????????[?] ???“ ?? ??????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ??? ?????? ??????????
[??], ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 111, ?????????? 2 ??? ?????? ? ?????????? 1
?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? 2004 ?. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ???,
????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????? 2—4 ?? ???
????????? [??]?

3) ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 33, ?????????? 1 ?? ??? ?????? ?????????? [??]

?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ????, ????, ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??, ????, ?? 30 % ?? ??????
?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? 111, ??????? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? 2004 ?. ??? ?????? ?? ?????? 1 ??
????? ?????"

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

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

18 ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ????, ?? ?????? 2, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? ????, ?
???? 2 ? ? ??? 10, ?????????? 1 ? 2, ?????? ? ? ??? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????????
??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??

19 ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????? 17—20 ?? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?? ??? ?? ??
?????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ??
????????? ?????? (?. ??-????????? ?????? ?? 13 ??? 2008 ?. ?? ??? Securenta,
C?437/06, ???????, ??? I?1597, ????? 24, ??????? ?? 4 ??? 2009 ?. ?? ??? SALIX
Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C?102/08, ???????, ??? ??4629, ????? 70 ? ??????? ??
29 ??????? 2009 ?. ?? ??? SKF, ??29/08, ???????, ??? ??10413, ????? 55).

20 ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
????? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? (?. ??-
????????? ?????? ?? 29 ??? 2004 ?. ?? ??? Faxworld, ??137/02, Recueil, ???, ??5547,
????? 37 ? ?????? ?? ??? SFK, ??????? ??-???, ????? 56).

21 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??????????
????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????. ?? ??????? 2 ? 22 ?? ?????? ?????????? ?? ???, ????
? ?? ??? 10 ??, ??????, ?? ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?? ??????? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? (?????? ?? 17 ??? 2008 ?.
?? ??? ??????/??????, C?132/06, ???????, ??? I?5457, ????? 37).

22 ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???????????, ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?? ?? ?????? ??
????? ?????????? ? ??????? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??????????, ? ??? ?????? ?????????? (?????? ?? ??? ??????/??????, ?????????? ??-???,
????? 38).

23 ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? 22, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??-??????????, ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????

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

24 ??? ???? ??? ??????? ??????????? ?? ??? 22, ??????? 8 ?? ??? ????? ?????????? ???,
??? ??? ?? ?????? ???????????, ????? ??? ?? ????? ?????? ? ?????????? ?? ??? 17,
????????? 4 ?? ??? ???????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????,
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???????,
????????????????? ?? ??????.

25 ? ??? ??????????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ? ???????, ? ??????????? ??
?????? ? ? ??????????? ??????????? ? ???, ??????? ? ??????????? ?? ??? ?????? ????????
(?. ??????? ?? 29 ????? 2004 ?. ?? ??? Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ?
C?7/02, Recueil, ??. I?5337, ??? 76, ??????? ?? 21 ??????? 2006 ?. ?? ??? Halifax ? ??.,
C?255/02, Recueil, ??. I?1609, ??? 71, ?????? ? ??????? ?? ??? ??????/??????,
???????? ??-???, ??? 46).

26 ??? ??? ???????, ??? ??????????? ?????? ??? ??????????? ?? ??????? ?? ???
??????, ?? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ???????
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ???????
?? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????????
?? ???, ?????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? (??. ? ??? ?????? ??-
????????? ??????? ?? 18 ??????? 1997 ?. ?? ??? Molenheide ? ??., C-286/94, C-340/95,
C-401/95 ? C-47/96, Recueil, ??. I-7281, ??? 47, ??????? ?? 21 ????? 2005 ?. ?? ??? HE,
C?25/03, Recueil, ??. I?3123, ??? 80, ?????? ? ??????? ?? 8 ??? 2008 ?. ?? ??? Ecotrade,
C?95/07 ? C?96/07, ???????, ??. I?3457, ??? 66).

27 ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ??,
?????????? ? ??? 111, ?????????? 1 ? 2 ?? ??????? ?? ??? 2004 ?, ? ???????, ?? ???
?????? ?? ??????????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??,
?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????, ?? ??? ?? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ????????. ?? ?? ????? ?? ?? ??????? ??
??????????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ???, ? ???
??????????, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? 22, ??????? 8 ??
????? ??????? ?? ??.

28 ??? ??? ???????????, ??? ???????, ?? ? ?????? ?? ??????????? ?? ???
?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
???? ?? ?? ??????? ? 30 %, ??????????? ?????? ????? ?? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????? ??.

29 ? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??????????? ??
??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? ??????????? ?????, ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?????, ????? ????? ?? ?? ??????????. ?? ??????? ????? ??
?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??
????????? ??? ???????, ? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? (?????? ?? 12 ?? 2001 ?. ?? ??? Louloudakis, C?262/99, Recueil, ??.
I?5547, ??? 67).

30 ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ????? ????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??

????????????? (??-??-????????? ??????? ?? 30 ??????? 1995 ?. ?? ???? Gebhard, C-55/94, Recueil, ????. I-4165, ????? ? ??????? ?? ??? Molenheide ???., ??????? ??-???, ??? 49).

31 ??? ???, ?? ?????, ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ???????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ??
??? ?? 2004 ?. ?? ??????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?? ??????. ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ??????????
????????????? ? ??? ?????? ?????? ??????????.

32 ?? ?????? ??????, ??????????????????? ???????, ?????? ??????????? ????? ????????????, ?? ?
?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ??
???????? ?? ??????????????????? ?????, ?????? ??????????? ???????????, ?? ? ? ?????? ?? ??????? ??
????????? ??????????????????. ??????? ??????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ????????????
?????? ??????, ?? ??????? ????? ??????????? ? ?????? ?? ??????????? ???.

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

34 ??? ???, ????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??
????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????
?????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ???????, ??? ??-?????????? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ?,
??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ????? ???????????????????, ?? ??????? ??
???????? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ????? ???????????, ??????? ?? ????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ???????.

35 ?????? ??????????? ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????, ?? ?????????? ??????
? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ??? 2004 ?, ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?
???? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????
?????????? ?? ??????, ?????? ?? 30 % ? ?? ?????? ?????? ??????? ??????? ??
????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????? ???????, ???
??????????, ?? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?
????? ?? ?? ??????? ???????????.

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

37 ??-???????, ???? ???? ???? ??????? ???? ?? ?? ?? ?? ???? ??????? ???? ??
???????????, ?? ?? ?? ????????????, ????????????????, ?? ????????????, ????????????, ??
???????????, ?? ????????????, ?? 30 %, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??
????? ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ??
????? ?? ?? ?? ??????? ??, ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ??
?????????. ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ???????????, ?? ??????? ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ??????? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ??????? ??
?? ???????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????.

38 ? ???????????, ? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ? ?????????? ??????
???????? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????, ??????????????
??? ?? ???????, ??? ??????? ?????????? ?? ??? ????? ?????????????? ? ?????????????? ?

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

39 ?????? ?? ???????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ??????? ??
??, ?????????? ? ??? 2, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? ??, ?? 2 ? ? ??? 10,
????????? 1 ? 2, ?????? ? ? ??? 17, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? ??, ??????
????????? ??????? ? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????
?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ??? ??????? ?? ???
????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

? ? ?????? ? ??

40 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? 111, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? 2004 ?. ???? ?? ?? ??????
?? „????????? ?????? ?? ?????????“ ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??.

41 ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 111, ?????????? 1 ? 2 ?? ??????
?? ??? ? 2004 ?, ?????????? ?????????? ?????????? ??, ???????, ?????? ?
?????????, ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???. ??
????? ?????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? 22,
????????? 8 ?? ?????? ?????????? ??, ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ??? ?????? ?????????? (???. ? ??? ??????
????? ?? 14 ?? 1988 ?. ?? ??? Jeunehomme ? EGI, 123/87 ? 330/87, Recueil, ???, I?4517,
????? 15, ??? ? ?????? ?? 15 ?????? 2009 ?. ?? ??? K?1, C?502/07, ???????, ???, I?161,
????? 23).

42 ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? 111, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??
?? ?? 2004 ?. ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? 27,
????????? 1.

43 ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? 111, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? 2004 ?. ?? ?????????? „????????? ??
?? ?????????“, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 27, ?????????? 1 ?? ??? ?????? ?????????? ??.

? ? ?????? ? ??

44 ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
33 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? 111,
????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? 2004 ?.

45 ??? 33 ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? (???. ??????? ?? 3 ?????????? 2006 ?.
?? ??? Banc? popolare di Cremona, ??475/03, Recueil, ???, ??9373, ??? 24 ? ??????? ??
??? K?1, ??????? ??-???, ??? 27).

47 ?????????? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
?????? ?? ????, ? ?????? ?????? ????? ?????????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??
??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????, ??????????????? ?? ??????, ?????????? ?????, ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ??
??????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ?????? ??
??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ???????, ?????? ??
????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????????, ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
(????????? ?? ??? Banca Popolare di Cremona, ?????????? ??-?????, ?????? 28, ?????????? ?? ???
KÖGÁZ ??., ?????????? ??-?????, ?????? 37, ?????? ?????? ?????? ?? ????? K?1, ?????????? ??-?????,
????? 17).

48 ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ??? ?? 2004 ?, ?? ??????? ?? ??? ??????????????. ?????? ? ?????? ??
?????????? ? ??? 28 ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ???????, ?????? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???,
????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?????????? ? ??????????????. ???
???? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 33 ?? ?????? ??????????.

49 ??? ????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??? 33 ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? 111,
????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ?? ?? ?? 2004 ?.

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

50 ? ?????? ?? ????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
???????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

1) ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????, ??????????? ? ??? 2,
????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????????? 67/227/??? ?? ?????? ?? 11 ????? 1967 ??????
?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????
????? ???????, ? ??? 2 ? ? ??? 10, ?????????? 1 ? 2, ?????? ? ? ??? 17, ?????????? 1
? 2 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????
????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????
????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????: ??????
?????? ??????, ?????????? ??????? ? ?????????? 2004/7/E? ?? ?????? ?? 20 ??????
2004 ??????, ??????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??

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

2) ?????????? ??? ? ?? ???? 111, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ?????? ???
????????? ? ?????????? (ustawa o podatku od towarów i usług) ?? 11 ??? 2004 ?. ??
????????????? „????????? ?????? ?? ??????????“, ?????? ?????????????????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 27,
????????? 1 ?? ????? ?????? 77/388, ?????????? ?????????? ? ?????????? 2004/7.

3) ??? 33 ?? ??? ?????? 77/388, ?????????? ?????????? ? ?????????? 2004/7, ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? 111, ?????????? 1 ? 2 ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? 11 ??? 2004 ?.

???????

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