

[illegible]

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

„?????? ?????? — ??? — ????????? 2006/112/? — ??? 90, ???????? 1 — ?????????? ??
 ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ?????? ??????, ? ?????
 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
 ?? ?????????? ?? ?????? ??? ????????? — ?????? ?? ?????????????? ?? ?? — ?????? ??
 ??????????????????“

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 16 ?????????? 2010 ?., ?????????? ? ???? ?? 14 ??????????
2010 ?.. ? ????????? ?? ????????????????? ?? ???? ?

?????

????? (????? ???????).

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

?????????: ?-?? K. Sztranc-S?awiczek.

4 ???????? ???? 73 ?? ????? ??????????? ?? ??????????? ?? .. ????????????? ?? ?????? ???

?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 74—77, ????????? ?????? ?????? ??????,
????? ?????????????? ????????? ??????????, ????????? ?? ?????? ?????? ?? ????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????, ?? ????????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????, ?????
????????? ? ?????? ?? ?????????????“.

5 ??? 79 ?? ????????????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ??????????:

?) ????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ????????????? ?????????;

?) ????????????? ?? ?????? ? ?????????????, ?????????????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????
??? ?????????? ?? ?????????????;

?) ??????, ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ??????.

????????????????????? ??? ?????? ?? ????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????, ?????????? ? ?????? ?) ?? ?????? ?????, ? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??,
????? ??? ? ? ?? ?????????“.

6 ?????????? ??? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ? „????????? ?? ??????????,
?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

7 ??? 273 ?? ??? ?????????? ??????:

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

????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????, ?????????????? ? ?????? 3“.

8 ?????????? ??? 183 ?? ?????????????? ?? ???:

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

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

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

9 ??? 29, ?????????? 4?—4c ?? ?????? ?? 11 ??? 2004 ?. ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?????????? ? ?????????? (ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i
usług, Dz. U. ? 54, ?????? 535, ?????? ??-????? „?????? ?? ???“) ?????????:

„4a. ? ????????????? ?????? ?????????????????????? ????? ????? ?? ?????? ??????????
??????, ?????????? ??? ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????? ? ??????? [??????????????] ???????, ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ???? ??????????????. ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?
????????? [????????????????] ??????? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????????????????????????? ????? ??? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????.

4b. ?????????? ?????????????????????????? ????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????????
?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?? ??????????.

1) ??? ?????? ?? ?????, ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????;

2) ?? ????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ???????, ???,
????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??????, ?????? ? ??????, ?????????? ? ?????????
138 ? 153 ?? ?????????????? ? 3 ??? ?????????????? ??????;

4c. ????????? 4? ?? ??????? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????”.

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

10 KFP ?????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????? ??????????. ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????
?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???? ??????? ? ?????????????? ???????, ????
????????????? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ???????
?? ?????? ? ? ??????? ?? ???????.

11 ????? ?? ?????? KFP ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ??????????
?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ???????????, ?????? ?
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????
?? ?????????????????? ??.

12 ????? ?????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ? ?????????? ?? ???, ?????? ???
?????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??? ?? ???????, ????
????? ? ?????????? ???? ???????, ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, KFP
????????? ?? Minister Finansów ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??? 29 ??
?????? ?? ???.

13 ? ?????????? ?? ??????????? ?? 10 ????? 2009 ?. Minister Finansów ??????, ?? ??
?????????????? ??????????? ?? ??? 29, ?????????? 4? ?? ??????????? ?????? ??????, ??
????????????????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ???????????, ?????? ?? ??? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ???????,
????? ?????????????????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ? ??????????? KFP ? ??????
????????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ??? ??????????.

19 ? ?????????? ?????? ????????????? ????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????
 ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ??
 ??????????????? ????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????? ??
 ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
 ??????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 90,

???????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ? ??? ???? ????????????? ?? ????????????? ?? ??? ? ??
???????????????????? ????????? ????????? ???????????.

20 ??????? ????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????? ??
????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ??? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ??
?? ?????????, ?? ?? ??? 1, ?????????? 2 ? ??? 73 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ??
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????????????? ??? ????????? ? ?????????? ??
??? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ??, ? ?? ?????????????
???????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ??????
???????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????.

21 ? ??????????, ? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????, ?? „????????? ?? ?????????? ??????????
?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????“.

22 ?????? ????? ?? ??????? ?? ??? 273 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ??????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????????????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????
????????????? ??????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????, ? ?? ???
?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?
?????? 3 ?? ??????? ?????????????.

23 ???? ?? ??? ?????????, ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????, ??? 90, ?????????? 1 ?
???? 273 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ??? ??????????????????, ??????
????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ??????? ?????????, ?? ??? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????????
????????????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ??????????
???????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

24 ?? ?????????????? ????? ? ?????????????, ?? ? ??????????, ??????? ??????? ? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????
????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?? ???
?????????????, ?????? ?????????? ??-????????????? ?????????? ??????????????????, ? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????????????? ??????????

25 ???? ?????????????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? 90, ?????????? 1
?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 273 ??
???? ??????????????

26 ?????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????????????????
????????????? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 90, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ???, ???????
????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? (??, ?????????? ?? 3 ??? 1997 ?, ?? ??? Goldsmiths C?330/95, Recueil,
??? I?3801, ?????? 16).

27 ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ? ??????, ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? Goldsmiths, ?????????? ??-????, ????? 15).

28 ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ? ??????? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???-????? ??????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??? — ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ? ??? ???? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? Goldsmiths, ?????????? ??-????, ????? 21, ?????????? ?? 18 ??? 2009 ?. ?? ??? Stadeco, C?566/07, ???????, ??? I?5295, ????? 39 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? 27 ??????? 2011 ?. ?? ??? Vandoorne, C?489/09, ???????, ??? I?225, ????? 27).

29 ??????????????, ??? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????, ??????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? (????????? ?? ??? Stadeco, ?????????? ??-????, ????? 40 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

30 ????? ??? ???? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? 183 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????, ?? ?????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? (????????? ?? 28 ??? 2011 ?. ?? ??? ?????????/????????, C?274/10, ???????, ??? I?7289, ????? 45).

31 ????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????????, ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? (????????? ?? ??? ????/????????, ?????????? ??-????, ????? 45).

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

33 ????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ??? 90, ?????????? 1 ? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ???.

34 ????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ???????, ?? ? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ????

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

35 ? ?????????? ?????????? KFP ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
???? ????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ????? ??
????????????? ?????? ? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????.

36 ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????.

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

38 ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? sine qua non ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??,
????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? 29—31 ??
????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ???.

39 ? ??? ?????????? KFP ?????, ??? ?????????? ?? ?? ? ?????? ? ??? ?????, ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ???
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????

40 ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????
????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?? ??????????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??, ?? ?
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ?????, ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?? ? ?????? ?
??, ? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????
?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????

41 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ? , ? ??? ? ?????? ?????? KFP ? ?????????? ?????????, ?? ??????????????
?? ?? ? ?????? ? ??? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????

42 ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ??-????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ??:

— ?????????, ? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????
???????? ??????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????
?????????, ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?? ????? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ??
???,

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

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

43 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????.

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

?????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????????????? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ????? 90, ??????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????????
2006 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ???????????.

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

?????????

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