

62011CJ0224

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

17 ?????? 2013 ?????? (*1)

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

?? ???? C-224/11

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 7 ????? 2011 ?, ?????????? ? ??? ?? 13 ??? 2011 ?, ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ????

BG? Leasing sp. Z o.o.

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie,

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

????????? ?? ?? : ?-? A. Rosas (?????????), ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????, ?-? U. L?hmus ? ?-? ?? . ?????????????, ??????,

????????????? ?????????? : ?-?? V. Trstenjak,

?????????: ?-? M. Aleksejev, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 19
????????????? 2012 ?,

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

—

?? BG? Leasing sp. z o.o., ?? ?-? T. Rolewicz ? ?-? M. Chomiuk, doradcy podatkowi,

—

?? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, ?? ??? . O. D?browski, ??? . T. Tratkiewicz ? ??? . J.
Kaute, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

—

?? ?????????? ??????????????, ?? ?-? M. Szpunar, ?????? ? ?? ?-? A. Krai?ska ? ?-? A.
Kramarczyk, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

—

?? ????????????? ???????, ?? ?-?? K. Herrmann ? ?-?? C. Soulay, ? ??????????? ??
????????????????,

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

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?),
???? 28 ? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28
???????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L
347, ??? 1; ??????????? ????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ??????????
??-?????????? „???????????????? ?? ???“).

2

?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ????? BG? Leasing sp. z o.o. (?????????? ??-
?????????? „BG? Leasing“) ? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (?????????? ?? ???????????
?????????????? ?? ?????????) ????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????
?????????????? ??????????? (?????????? ??-?????????? „????“) ???????????, ??????????? ?? ? ??????????????????? ??
???????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ???, ??????? ????? ????????? ???????????
?????????????????? ???????, ??????? ?? ????? ????????? ??????????? ?? ??????????? ? ???.

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

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

3

???? 1, ????????? 2, ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? ???????????:

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

4

?????????? ????? 2 ?? ????? ?????????????:

„1. ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ? ???:

[...]

?)

?????????????? ?? ???????, ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ??????? ??
?????????????????????????????? ?????, ??????????????? ? ????? ?? ???????????;

[...]“.

5

???? 24 ?? ?????????? ?????????? ??????:

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

[...]“.

6

???? 28 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

7

????????? ??? 73 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????,
????????? ?? ?????????? ? ??????? 74—77 ?? ??? ??????????, ?????????? ?????? ???????
??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ??????? ??? ?????? ???, ?????????????
?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????.

8

????????? ??? 78 ?? ?????????????? ??????????:

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

[...]

?)

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

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

9

???? 135 ?? ?????? ?????????? ??????:

„1. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????:

?)

????????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ???
??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????;

[...]“.

10

???????? ???? 401 ?? ??????????? ?? ???:

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

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

11

???? 5, ???????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????? ? ???????? (ustawa o podatku od towarów i usług) ?? 11 ???? 2004 ?. (Dz. U. ? 54, ??????? 535, ??????? ??-???????? „???????? ?? ???“) ??????????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????? ? ?????????, ???????? ??-???????? „????????“, ??
??????? ??;

1)

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

[...]"

12

???? 29, ????????? 1 ?? ????? ?????? ??????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? 2—21, ??????? 30—32, ??? 119, ????? ? ??? 120, ?????????? 4 ? 5. ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ???? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ??? ????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (?????????? ?????) ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????? ?? ???????“.

13

???????? ???? 30, ????????? 3 ?? ????? ?? ???:

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

14

???????? ???? 43, ????????? 1 ?? ???? ?????:

.....

?????? ?????????????? ????????? ?? ??????, ?????????????? ????????? ? ?? ?? ????? ?????????? ??????? ????????? ?? ????????? ? ??? ??? ?????? ?? 22 %, ????????? ?? ?????????? ?????????, ? ??????? ?????????????? ???????.

22

???? ??????????? ?? ????????? ? ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie. ??????????? ????? ?????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? BG? Leasing ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????, ??? ??????? ?????????, ??????? ????????? ?????????????????????.

23

BG? Leasing ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie ????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (????????????? ?????????? ?????????????????????? ???). ????? ?? ??????, ?? ?????????? ????? 78 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????-????????????????? ?????????, ?? ??????? ?? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ????. ? ????? ?????????????? ??????? ?? ??????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????. ??????? ?????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????????????????? ??????????, ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????-????????????????? ???????, ? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????????????? ???????.

24

BG? Leasing ????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????????? ???), ????? ??????????, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie ? ?????????? ?????????????? ??-????????????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?), ????? 24, ?????????? 1, ????? 28, ????? 73, ????? ? ????? 78, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???.

25

??? ????? ?????????? Naczelny Sąd Administracyjny ??????? ?? ????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ??????????

„1)

???????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????-????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????

2)

??? ?? ??????? ??????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ? ????? 28 ??

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

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

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

26

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

27

???? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?
????????????? ? ????????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ???-?????????????
?????????? ?? ??????. ?? ????????? ?? ????? ????????? ???????, ??????????? ?? ?? ?????????????, ??
?? ??????? ?? ????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ????????? ?? ?????????, ?????????? ?
?????????????????????? ?? ????????????? ?? ??????????????????, ? ??-???????????? ?? ????? ?? ??
?????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ?? ?? ????????? ??????? ??????? ??
?? ??????????? ?? ???.

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

28

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

29

?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ??? 1, ????????? 2, ?????
?????? ?? ??????????????? ?? ??? (??, ????????? ?? 27 ?????????? 2012 ?. ?? ??? Field Fisher
Waterhouse, C-392/11, ????? 14 ? ?????????????? ????????? ?????????).

30

?? ?????????????? ?? ??? ???? ? ?????, ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????
?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ? ?? ????? ??????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ???-
?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2008 ?. ?? ???
Part Service, C-425/06, ???????, ???, I-897, ????? 51 ? ?????????? ?? 2 ?????????? 2010 ?. ??
???? Everything Everywhere, C-276/09, ???????, ???, I-12359, ????? 23). ?????? ? ???-
????????????? ??????? ??-????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????, ?? ????????? ?????? ??????????, ??
????????????? ??????????? ???-????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 27 ?????????? 2005 ?. ?? ??? Levob

Verzekeringen ? OV Bank, C-41/04, Recueil, ??? I-9433, ????? 22 ? ??????? ? 29 ???? 2007
?. ?? ???? Aktiebolaget NN, C-111/05, ???????, ??? I-2697, ????? 23). ????? ? ? ???????,
?????? ???? ???? ?????? ??????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ??????????
????????? ? ? ??????, ??????, ??????, ???? ???? ?????? ????????? ?????? ? ? ??????????
???? ???? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????, ????? ???? ?????? ??????
?????????? ???? ?????????? ?????????? (???????? ? 25 ????????? ? ???? CPP, C-349/96,
????????, ??? I-973, ????? 30 ? ????????? ? ???? Part Service, ????????? ??-????, ????? 52).

31

?? ???? ?????? ?????? ?????? ? ???? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?
????? ? ? ??????? ? ?????????????????, ? ? ? ? ?????????, ????? ? ? ?????????????? ?????? ?????
? ? ?????? ? ????-????????????? ?????????? ? ? ?????, ? ? ?????? ? ???? ?????????????
???????????? ? ? ?????, ? ? ? ? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ???? (?? ? ????
???????? ????????? ? ???? CPP, ????????? ??-????, ????? 29 ? ????????? ? 22 ????????? 2009
? ???? Swiss Re Germany Holding, C-242/08, ???????, ??? I-10099, ????? 51).

32

?? ? ? ? ? ?????????? ???? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????
?????????? ? ? ???? ??????? ?????????, ? ????????????? ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
? ? ?????????????? ??????? (?? ? ???? ??????? ?????????????? ??-???? ????????? ? ???? CPP, ?????
29, ????????? ? ???? Levob Verzekeringen ? OV Bank, ????? 20 ? ????????? ? ???? Field Fisher
Waterhouse, ????? 18). ?????? ? ? ? ? ??????? ?????, ? ? ? ? ?????????????? ??????????? ?????????,
? ? ? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ??????? ? ???? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ???? ?
????????????????, ? ? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????, ? ??????? ? ? ? ? ?????? ?????????
?????? ?????????????????, ??? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????? (?? ? ???? ???????
???????? ? ? ???? CPP, ????????? ??-????, ????? 27 ? 28).

33

? ????????? ? ? ????????????????? ? ???? 267 ???? ?????????????????? ???? ?????????????????
????????????? ?????? ? ? ?????????? ???? ? ? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????
????? ???? ??????? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????????
????? ??????????? (?? ? ???? ??????? ????????? ? ???? CPP, ????????? ??-????, ????? 32,
???????? ? ???? Part Service, ????????? ??-????, ????? 54, ????????? ? 10 ???? 2011 ? ? ?
???? Bog ? ??, C-497/09, C-499/09, C-501/09 ? C-502/09, ???????, ??? I-1457, ????? 55 ?
???????????????? ? 19 ??????? 2012 ? ? ???? Purple Parking ? Airparks Services, C-117/11, ?????
32). ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????
???????? ? ? ?????????????? ? ? ??????? ? ? ?????, ????? ? ???? ? ? ?????? ????????? ? ? ?????????? ? ?
????????, ? ?????? ? ? ? ? ?????????? (???????? ? ???? Levob Verzekeringen ? OV Bank, ?????????
??-????, ????? 23).

34

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

—

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

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

35

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

36

? ???? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ??????? ?? ???? ? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????????
????????????? ?? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????
??. ???? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ????
????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????. ??????????????, ??? ??????
????????????????????? ??????? ???? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ???? ??????
?? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ???? ???? ?? ?????????? ?? ??????
???????? ???? ?? ???? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ???.

37

??-????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? , ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??
??????? (?? . ? ???? ??????? ?????????? ?? 16 ?????????? 2012 ? . ?? ???? Eon Aset Menidjunt, C-
118/11, ????? 33). ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ???? , ?? ?????????? ?????????? ???
??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ? ??-?????????????
?????????, ??????? ?????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???, ??-????????????? ??????? ?? ??
????????????????? ??-????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ??? ??????????????????
?????? ??????, ? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ??????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? (?? . ?????????? ?? ?????? ?? ???? Eon Aset Menidjunt, ??????????
??-????, ????? 40). ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????

38

?? ???? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????? ? ??? ?? ??????? ?? ???? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ????? 73 ?? ???? ?????????????? (?? . ? ???? ???????
????????? ?? ???? Part Service, ?????????? ??-????, ????? 61). ?? ?????????? ?? ???? , ?? ??

?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????????????????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??
???????? ?? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???.

39

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

40

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

41

? ????? ??????????????? ????????? ?? ?? ???????????, ?? ??????? ??????, ?? ??????????????? ??????????????????? ?? ?????
?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????, ??????????????? ? ?????? 30 ?? ??????????????????? ?????????, ?????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????? ??-??????????????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??? ????? ?? ????? ??, ? ??????? ?? ?? ?? ?????????????????
???? ??-?????? ??????????? ?? ??????????????? ????????? ?? ????????????????? (?????????? ?? ????? CPP,
?????????????? ??-?????, ?????? 30 ? ??????????? ?? ????? Part Service, ??????????? ??-?????, ?????? 52).

42

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

43

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

48

?? ????? ?????, ?? ??????????? ??-???? ?????????????, ????? ? ?? ???????????????, ????????
? ????? 36 ?? ??????????? ???????, ? ????? a fortiori, ?? ?????????????? ? ????????
?????????????? ????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??????, ?? ????? ?? ?? ??????
?? ??????? ????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ???-???????????? ????????
?????????????? ?????????, ????? ??????????? ?? ????? ?? ? ??????????? ?? ??????? ??
???????????? ? ????? 30 ?? ??????????? ??????? ????????? ?????????.

49

?? ?? ?? ????? ??????????????? ????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ????? ?? ??????????????
?? ????? 78 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????? ??
????????????? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??? ???????????????
????????????????? ?????????, ?? ?? ??????? ? ??????? ?? ??? ? ??? ????????? ??????. ???,
????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??????, ????? ?????????????????? ???????????????
????????? ? ????? ?? ??? ?? ? ??? ?? ?????????????????????, ?? ????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? 78 ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ????? ??????
?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????, ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??, ? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????????? ???????.

50

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

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

51

????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????, ? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ???????????
??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????
????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????.

52

? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ???
135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ????. ?? ??????? ?? ??? ??????????????
????????????? ??? ??-????????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????, ????? ?????? ? ?????????????? ??-
????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????

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

53

?? ??????, ????????? ?? ? ?????????????? ??? ???? ?????????, ? ?????, ?? ?? ?????
????, ????????????????? ?????????? ????????????????? ????????????????? ????? ?? BG?
Leasing, ?????, ?? ????? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?
????? ??????????????????. ????? ???? ?? ?????????? ? ????? ??????? ???????
???????????? ?? ????????? ?? ????????????? ??? ?????????? ?? ????????????? ?????????????,
????????? ????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????.

54

?? ?? ?? ?????????? ??? ???? ??????, ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????????????????
?????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??, ??????????????
????????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ? ??????? ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1, ?????
?) ?? ?????????????? ?? ???.

55

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

56

?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? 135, ??????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????
?????????, ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??????
????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? (????????? ?? 19 ??? 2012 ?. ?? ??? Deutsche Bank, C-44/11, ?????
42 ? ?????????? ??????? ?????????). ????? ???? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????
????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ???????
?? ?????, ?????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ???
?? ?????? ?????????? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? CPP, ?????????? ??-????,
????? 15 ? ?????????? ?? 8 ??? 2001 ?. ?? ??? Skandia, C-240/99, Recueil, ??? I-1951, ?????
23).

57

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

58

?? ?????????????? ?? ???? ?????? ? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????????????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
(?? ??-????????? ?????????? ?? 20 ??????? 2003 ?. ?? ??? Taksatorringen, C-8/01, Recueil,
??? I-13711, ????? 39 ? ?????????????? ?????????? ?????????). ????? ???? ?????????????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??

?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? (??, ??????? ?? ???? Skandia, ????????? ??-
????, ????? 41 ? ??????? ?? ???? Taksatorringen, ????????? ??-????, ????? 41).

59

????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ? ???? 135, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????????
?? ??? ????? „????????????????? ??????“ ?? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????, ??
?? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????? ??? ? ? ???? ? ? ? ? ?????????????????, ?? ????? ? ??????? ?? ??????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ????????????????? (??, ? ???? ??????? ?????????
?? ???? CPP, ????????? ??-????, ????? 22).

60

????????? ?????????????? ??-???? ?????????????????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????????? ??? ???? ?
????????? ?? ?????????? „????????????????? ??????“ ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ???? ??????????????, ????? ? ??????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ???? ??????, ? ?????? ??????????????????????, ???????????
?? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????????????

61

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

62

????????????????, ?????? ?? ? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ???? ? ? ?????? ?? ?????????? ? ??? ??????
?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????????? ??????????????,
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????, ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ? ???? ??? ? ? ?????????????????? ??????
?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????????????? ??????? ???, ?? ???? ? ? ?????????????? ???
?????. ??? ??????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????????, ?????????????????????? ??? ???? ??????????????
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ? ?????? ? ???, ?? ???? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????
135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

63

?? ? ? ?????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?????????????????, ?? ???? 28 ? ? ?????????????? ?? ??, ?????????? ????? „[?]?????
????????????????????? ???, ?????????? ?? ???? ??, ?? ? ? ?????? ?? ???????, ??????? ?
????????? ?? ??????, ?? ???? ? ? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?????????“,
?????? ?? ? ? ??????, ?? ???? ??????, ?? ??? BG? Leasing ? ?????????? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ? ? ???? ??????, ?????
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????? ? ??????????????
???? ? ? ?????????????? ???? 28 (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 3 ??? 2012 ?, ?? ???? Lebara, C-
520/10, ????? 43). ?? ?????? ??????, ? ?????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ???? ?????????? ???? 28 ??
????????????????? ?? ??? ???? ? ? ???? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ? ? ??????????????????

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

64

????????? ??? ????????? ?????????, ??? ? ? ? ? ??????, ? ???? 28 ?????? ? ??? IV ??
????????????? ?? ???, ?????????? „????????? ??????“, ? ? ? ? ????????????? ?????, ??? ? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ? ? ? ?????????? ??, ??? ? ? ?????? ? ? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ????? ?????????? (?? ?
???? ?????? ?????????? ?? 14 ??? 2011 ? ? ???? Henfling ? ??., C-464/10, ?????????, ??? I-
6219, ?????? 36).

65

??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???
(????????? ?? 10 ????????? 2011 ? ? ???? The Rank Group, C-259/10 ? C-260/10, ?????????, ??? I-
10947, ?????? 32 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

66

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

67

????? ??????, ??? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????????? ?? ???, ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ??????, ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?
????? 401 ? ? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?? ?????????????????. ??????????????, ??? ????????? „????????????????????? ??????“
?? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ????????? ?
????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
?????, ?? ? ? ???, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???,
????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? (?? ? ???? ??????
????????? ?? ???? CPP, ?????????? ??-????, ?????? 23).

68

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

69

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

???????? ? ????????????????? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ?
???????????? ??, ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????????? ???? ? ???? ? ? ???? 135, ???? ? 1, ???? ?) ? ???? ?
???

70

???? ???? ?-??? ???? ???? ? ???? ???? ? ? ???? ??, ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ???? ???? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????????? ???? ? ???? ? ? ???? 135, ???? ? 1, ???? ?) ? ???? ?
???

?? ?????????

71

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

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

1)

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

2)

???? ???? ???? ???? ???? ? ? ? ? ?
???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
2006/112/? ? ? ? ? ? 28 ???? 2006 ???? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

??????

(*1) ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?