

62011CJ0224

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

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

«??? — Y???????? ????????????????? ?????????? (leasing) ????????????? ??? ?????????  
???????????? ??? ????????????????? ?????????????????????????????????????, ??? ??? ????? ?????????????  
? ????????????? ??? ??? ????? ????????? ????? ????????? — ????????????????? — ????????? ???????  
???????? ? ??? ????????????? ????????? — ????????? — ????? ?????????????»

???? ????????? 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. Löhmus  
??? A. Arabadjiev, ?????????,

???????? ??????????????: V. Trstenjak

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

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

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

—

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

—

o 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, ??? ?????: ??????? ???).

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

«???????????????? ???? ??????.

1)

?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? 4 ??? ?????????? ???????

$$[\dots]\gg.$$

15

? ?????????? 3 ??? ????????????? 4 ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????:

«???? 4 – ?? ????????? ????????????????? ??????????, ????? ???: [...] ????????? ?????????  
 ????????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????????? (PKWiU ex. 67.20.10-  
 00.20, -00.30), ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????????  
 ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ?? ??????????????????  
 ????????????? ?????? ?? ????????????? ?? ??????? ?????????? ????? ?????? ????  
 ??????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????  
 ??????????».

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

16

H BG? Leasing ????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???  
 ?????????????? ????????

17

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

18

? BG? Leasing ??????? ??? ?????????? ??? ??????????

19

20

21

22

23

24

? BG? Leasing ?????? ?????????? ???? ???? ?? ???? ??????????? ?????????? ??? Naczelný S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????????????? ??? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie ???? ?????????????? ??????????????, ??????, ?? ?????? 2,

?????????? 1, ????????? ??, 24, ??????????? 1, 28, 73 ??? 78, ????????? ??, ??? ????????? ???.

25

??' ?????? ??? ?????????, ?? Naczelny S?d Administracyjny ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«1)

???? ?? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? [???] ??? ?????? ??? ? ?????????? ?  
????????????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????  
(leasing) ?????????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????????????????????? ?????????????;

2)

???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?  
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????  
????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????????? ?????????????: ?????? ?? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????????? ??  
?? ?????? 28 ??? ????????? [???], ??? ?????????? ??? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????  
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
?????, ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????????»

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

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

26

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

27

????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ???  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ??????????, ??? ??????  
????????? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????. ??????????????, ?? ?????????? ??????????, ??  
?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ???'  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 135,  
????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???.

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

28

?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ???' ??????, ??, ???  
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????  
????????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ???, ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????  
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???, ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????

29

30

31

32

33



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

34

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

—

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

—

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

35

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

36

????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ??????  
??, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??'  
????????? ?????????? ??????????????. ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???. ??????????????, ?? ?  
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??  
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?  
????????? ?? ?????????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??, ?? ?? ?????????????? ??  
????????? ?????????????.

37



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

43

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

44

????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???  
 ?????????????? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?,?? ?????? ??? ?????????? ?????  
 ????????? (??., ??' ?????, ?????????????????? ????????? CPP, ????? 31). ????, ? ????????? ??????  
 ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????,  
 ?????? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ????????? (??., ??' ?????,  
 ?????????????????? ????????? Purple Parking ??? Airparks Services, ????? 34 ??? ?????  
 ?????????????????? ?????????????).

45

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

46

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



51

?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ????????? ? ?????? ???????????  
???? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ??????????. ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????, ??' ??????, ?? ?? ?????? 135, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??  
???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????  
?? ?? ?????? ???????????.

52

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

53

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

54

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

55

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

56

????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????  
135, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??????????? ??  
????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????  
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? (????????  
?? 19?? ??????? 2012, C-44/11, Deutsche Bank, ????? 42 ?? ?? ?? ??????????????????

?????????). ??????, ??? ????? ?????????, ?? ??? ?? ????? ??? ????????? ?????????  
???????????? ?????? ?? ????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????  
????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???  
(??., ??' ?????, ????????????????? ??????? CPP, ????? 15, ????? ?? ????????? ?? 8??  
???????? 2001, C-240/99, Skandia, ??????? 2001, ?. I-1951, ????? 23).

57

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

58

?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ??????????  
????????????????, ??? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????,  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????, ??  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??  
?????? ?? ?????????? (??., ?????? ?????, ??????? ?? 20?? ?????????? 2003, C-8/01,  
Taksatorringen, ??????? 2003, ?. I-13711, ????? 39 ?? ??? ?????????????? ??????????).  
???????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????????? ??????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? (????????????????  
?????????? Skandia, ????? 41, ??? Taksatorringen, ????? 41).

59

?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ? ?????? «????????????? ?????????», ??  
????????????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?? ?????? ??, ?????? ????????? ??????  
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?  
?????? ?? ?????? ? ?????? ??????????, ??? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????????,  
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?  
?????? ?????? ?? ?????????????? ????????? (??., ??' ?????, ?????????????????? ??????? CPP,  
?????? 22).

60

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

61

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

62

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

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

63

???? ????? ?? ?????????? ?????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????????, ??? ?????? 28 ??? ?????? ??, ??? ?? ?????? «[?]?? ?????????? ???  
????, ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????  
?????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????»,  
????????????????, ??????, ??, ?? ? BG? Leasing ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ?  
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? 28 (??., ???' ?????????, ??????? ??? 3?? ????? 2012, C-  
520/10, Lebara, ????? 43). ?????????, ??? ?????????? ??? ? ?? ??? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????? 28 ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????  
???? ???????.

64

???? ?? ?? ?? ?????????, ?????????? ??? ?? ?????? 28 ?????????? ??? ????? IV ???  
????????? ???, ??? ?????????? «????????????? ??????», ??? ?????????? ??? ? ?????????? ???  
????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?  
?? ?????????????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???  
?????? ?????????? ? ?? ??? ?????? (??., ??' ?????, ??????? ??? 14?? ??????? 2011, C-  
464/10, Henfling ?.??., ??????? 2011, ? I-6219, ????? 36).

65

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

66

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

67

? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ? ??????  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?? ?????? 401 ?????,

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ??? ?? ?? ??????????  
???????????. ??? ????????, ?? ? ??? «????????????? ?????????» ??????? ?????????????  
?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????, ? ??????  
?????????????, ??? ? ????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????  
?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????????  
???? ???, ??? ??, ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??  
??????????, ?? ?? ?? ???. ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??  
?????????????? ?? ?? ????? 135, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ??????? ?? ??????????  
(??., ??' ?????, ?????????????????? ??????? CPP, ????? 23).

68

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

69

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

70

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

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

71

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

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

1)

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



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

2)

??? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????? ????????? ????????? ? ????? ?  
????????????? ????? ? ? ??????? ? ? ?????? ?????? ? ? ?????????? ???? ???????, ??  
?????? ????? ??????, ?? ????????????? ????? ????? ? ? ?????????? ? ? ????? ?????,  
????? ??????????, ???? ? ? ?????? ? ? ?????? 135, ?????????? 1, ????????? ? , ??  
???????? 2006/112/? ? ? ?????????, ?? 28? ????????? 2006, ??????? ? ? ?  
???????? ????? ?????????????? ??????.

(?????????)

( \*1 ) ?????? ?????????????: ? ?????????.