

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

16 ??????? 2014 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —  
????????? 2006/112/?? — ??? 44 — ??????? „????????? ?????“ ?? ?????????? ?? ??????  
— ???, ? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? —  
????????????? ????”

?? ??? C?605/12

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelnego  
S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 25 ??????? 2012 ?, ???????? ? ??? ?? 24 ???????  
2012 ?, ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

**Welmory sp. z o.o.**

?????

**Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku,**

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

?????? ?? ?: M. Illeši?, ??????????? ?? ???????, A. Ó Caoimh, C. Toader, E. Jaraši?nas ? C.  
G. Fernlund (????????), ????,

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

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

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? 6  
???? 2014 ?,

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

- ?? Welmory sp. z o.o., ?? M. Gorazda, adwokat,
- ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku, ?? T. Tratkiewicz ? J. Kaute, ? ??????????? ??  
???????????,
- ?? ??????? ????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk, ? ??????????? ??  
???????????,
- ?? ?????????? ????????????, ?? K. Kleanthous ? E. Symeonidou, ? ??????????? ??  
???????????,
- ?? ??????????????? ?? ????????????, ?? L. Christie, ? ??????????? ??  
???????????, ?? O. Thomas, barrister,
- ?? ????????????????, ?? K. Herrmann, L. Lozano Palacios ? R. Lyal, ? ??????????? ??  
?? ????????????,

????? ??? ???? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 15 ?? 2014 ?,,

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

???????

1 ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 44 ?? ??????????  
2006/112/??. ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ????  
?????????? ??????? (?? L 347, ????. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?,,  
????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ?????????? 2008/8/??. ?? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?.  
(?? L 44, ????. 11, ?????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

2 ???? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? Welmory sp. z o.o., ?????????? ??  
????? ? ?????????? ? ?????? (????????? ??-?????? „????????? ?????????“) ? Dyrektor Izby  
Skarbowej w Gd?sku (????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ??????? ??-  
?????? „Dyrektor“), ??? ?????? ? ?????????? ? ?????? ????? ?????????? ??????? (??????  
??-?????? „??“) ?? ???????, ?????????????? ?? ??? ????? ?????????, ?? ?????????, ?????  
????????? ?? ?????????? ??????? ? ? ????? ????????? ??????.

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

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

3 ???? ?????? ??????? 411 ? 413 ?? ??? ??????????? ?? ??? ?????? ? ???????, ??????? ??  
1 ?????? 2007 ?,, ??????????????? ?? ??????????? ??? ??????? ?? ???, ??-  
????????? ?? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????? ??????? ?????  
?????? — ??? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????: ?????? ??????? ???????  
(?? L 145, ????. 1, ??????? ??-?????? „????? ?????????“). ??? 9, ??????? 1 ?? ???  
????????, ??????? „????????? ?? ??????“, ? ??? ????????? ???????:

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

4 ?? 31 ??????? 2009 ?. ??? 43 ?? ??????? 2006/112, ?????? ? ??? ??? ?? ?????? 3  
?? ???, „????? ?? ?????????? ?? ?????“, ??????????:

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

5 ??????? 2008/8 ??????, ??????? ?? 1 ?????? 2010 ?,, ??????? 43—59, ?????? ??  
????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 2006/112.

6 ??? 44 ?? ??????????? ?? ??? ??????????:

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

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

7      ?????????? 4 ?? ??????? ?? ?????????? (?) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???  
2011 ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 (?? L 77, ???.  
1, ?????? ??-????? „????????? ?? ??????????“), ???????? ?? 1 ??? 2011 ?, ????:  
„????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????  
????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??, ?  
??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?  
????? ?? ?????????? ?????? [...].“

8      ?????????? 14 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????:

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

9      ??? 11, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????:

„?? ?????????? ?? ??? 44 ?? ?????????? [?? ???] „????????? ?????“ ? ?????? ???,  
????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? [...] , ?????? ?? ???????????  
? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ? ??????????? ???????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? , ??????????  
?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????“.

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

10     ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????  
????? ?????????? ??????? (ustawa o podatku od towarów i usług) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U.  
? 54, ?????? 535) ? ??????? ???????, ?????? ?? ??? ?? 1 ?????? 2010 ?. ?? 30 ??? 2011  
?, ?????? ??-????? „?????? ?? ???“).

11     ??? 19, ??????? 1 ? 4 ?? ?????? ?? ??? ?????:

„1.    ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?? ?????????? ?? ?????????? 2—21 ?? ?????????? ???, ??? 14, ??????? 6, ??? 20, ???  
? ??? 21, ??????? 1.

[...]

4.    ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??-?????  
?? 7 ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????“.

12     ??????? ??? 28b, ??????? 1 ? 2 ?? ??? ?????:

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

?????????? ?? ???? ???????, ? ?????? ? ??????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ???????????  
?? ???????, ??? ??????? ???????????????, ??? ??????? ?? ?? ??????? ??????????? 2—4,  
????? ? ??? 28e, ??? 28f, ??????? 1, ??? 28g, ??????? 1, ??? 28i, ??? 28j ? ??? 28n.

2. ??? ????? ??? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????????????????  
?????, ??? ?? ?????? ?? ??????, ??????? ?? ???????, ?????? ? ??????? ???????????, ??? ??  
????????? ???????????????, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ???????, ?????? ??  
????? ??? ??????????? ???".

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

13 Welmory LTD, ?????????? ? ??????? (?????) (????????? ??-?????? „??????????  
?????????“), ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ?? ????????. ??  
???? ?? ? ?????? ?????? ?? „bids“ (?????), ?.?. ?????? ????, ????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????? ???????, ?  
????????? ?? ??-?????? ?? ?????????? ??????????? ???.

14 ???? ?? ?????????????? ??? ?????? ????? ???????, ?????????? ?????????? ??????? ?? 2  
????? 2009 ?. ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??????? ??  
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??? ?? ??????? www.za10groszy.pl, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ???????, ?? ?????? ???????, ? ?? ?????? ???????, ? ?????????????? ??  
??????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?????????? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ???.

15 ?????????? ?? ?????????? ? ????????. ?????, ??????? ?????????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?????? ???  
????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??  
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ??????. ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ???  
????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??  
??-?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? ??? ?????? ?? „?? ??????“ ?? ??????.  
? ??????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??  
????????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?.

16 ???? ? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ???????  
????????? ?? ???????, ?? ?????? ???, ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ? ?? ?????? ???, ?? ???????????????, ?????????? ?? ??????????  
?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??  
????????? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ???????.

17 ?? 19 ???? 2010 ?. ?????????? ?????????? ?????????? 100 % ?? ??????? ??  
????????? ???????.

18 ?? ???????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????—????? 2010 ?, ?????????? ??  
??????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,  
????????? ?? ?????????? ?????? (??????, ??????????, ??????????? ?? ??????????? ?  
????????? ?? ??????).

19 ???????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ??  
?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ??  
?????, ?????????? ???????, ??? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??

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

20 Dyrektor ?????? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 22 %, ? ?????????????? ?? ????? 28b,  
????????? 2, ?? ?????? ?? ???.

21 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Dyrektor ????  
Wojewódzki S?d Administracyjny w Gda?sku (????????????????? ??? ???? ?????????? ??????), ?  
????? ???????, ?? ?????????? ???????, ????? ??????? ?????????????? ??????? ? ???  
?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???, ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??  
????? ?????????????? ???.

22 Wojewódzki S?d Administracyjny w Gda?sku ????????? ???? ????? ??-?????????? ??  
?????? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????, ????????, ?? ?????????? ??????????  
?? ?????? ????????. ??? ?????, ?? ?? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?????????? ?  
????????? ????? ?? ?????? ??????????, ?? ? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ? ??????? ??????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????, ??? ??  
?????? ?????? ??????????, ???????? ?? ?? ??? ????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??.

23 Wojewódzki S?d Administracyjny w Gda?sku ??????????, ?? ??????????? ?? ??? ???? ??  
????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???, ??? ?????, ??? ???  
? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????????? ? ?????? ??????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??.

24 ? ?????????? ?? ?????? ??????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Gda?sku ??????????,  
?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ???? ?? ?????????? ??????? ?? ???? ??????????  
???? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????? ? ??????. ?????????? ?? ???? ????  
?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????.

25 ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Gda?sku ??? Naczeln? S?d Administracyjny (????????? ????????????????) ???).

26      ? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????, ??????? ??????? ??, ???????????  
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ????? 44 ?? ??????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?? ??  
?????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ????, ??????  
???????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????,  
?????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ????? ??????? ?? ???????????  
?????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ???????, ???????????  
?????????????? ?? ??????????? ?? ???????????.

27 ???????????, ???????????, ??????????, ?? ???????????, ?? ????, ?? ???????????, ??  
??????????, ?? ???????????, ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????????, ?? ???????????, ??  
??????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ???????????, ??, ??.

28 ??????????? ?? ??????? ?? ??????????, ? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
?????????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??

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

29    ??? ??? ????? Naczelnego S?d Administracyjny ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??  
????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ??????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????, ?????????????? ?? [?????????] ?????????? ??  
????????? ?? [?????????] ?????????? ?? ????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? [?????????] ??????????,  
????????? ?????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? [?????????] ??????????,  
????????? ?????? ?? ????????, ?? ?????? 44 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??  
[?????????] ??????????“.

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

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

30    ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ????????, ?? ????????, ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?? ??? ????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????, ?? ??? ????? — ?????? ?? ????? — ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

31    ?????? ?????????? ?????? ?? ????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
??????, ?????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ????????, ?? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ????????. ??? ??????????????  
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 73 ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????????  
??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?? ?????????? ?? ??  
?????????, ?? ??? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?? ??????  
??????, ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????? ?? ??????????.

32    ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ??? 44 ??  
????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??

33    ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? 267  
???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????  
??, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
?? ?????? ???????, ?? ?? ?????? — ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
???? — ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ??, ??? ? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ????. ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
(??.-????????? ?????? Danske Svineproducenter, C?316/10, EU:C:2011:863, ?. 32 ?  
????????? ?????? ??????).

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

? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? 23 ?? ??????? ?? ???? ??  
????????????? ??? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (??.. ? ???? ???)  
?????? Danske Svineproducenter, EU:C:2011:863, ?. 33 ? ?????????? ??????? ????????.

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

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

36 ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????  
????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????? ?????, ??????????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ??  
??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ??????,  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? „????????? ?????“ ?? ?????? ?? ????  
44 ?? ?????????? ?? ??? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ????  
??????.

37 ?? V ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????, ? ??????  
?? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????? 3, ?????? ? ???? ?? ???? ???, ?? ?????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? 2 ? 3 ?? ??? ?????????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ???? ? ?????????? ??????????  
?????? ?????????? ??????? ?? ??????.

38 ?? ?????? ?? ??? 9 ?? ?????? ?????????? ??????? 44—59? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? . ???, ?????? ??? 9,  
????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? 44 ? 45 ?? ?????????? ?? ????. ???? ???? ??????  
46—59? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ??? 9, ?????????? 2 ? 3 ?? ????  
?????????, ??????? ?? ?????????? ??????????.

39 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? 44 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??,  
????????? ?? ???????, ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ????  
?????????.

40 ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???  
9, ?????????? 1 ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ???? ?? ???? ??????  
?????????, ??????? ?? ??? ?????? 44 ?? ?????????? ?? ???.

41 ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??, ?? ? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ??? (???????? ADV Allround,  
C?218/10, EU:C:2012:35, ?. 26 ? ?????????? ??????? ???????).

42 ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ? ? ??????  
????? ??????, ??????? ?? ???????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????, ?? ??? ?????? — ?????????? ?? ?????? (??.. ? ???? ?????? ?????? ADV Allround,  
EU:C:2012:35, ?. 27 ? ?????????? ??????? ???????).

43 ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ??? 44 ?? ?????????? ?? ?? ???? ? ?????? ?  
????? ?? ??? 9, ??????? 1 ?? ??? ?????? ????????. ???? ??????, ?????? ??? 44 ??  
????????? ?? ???, ???? ?? ??? 9, ??????? 1 ?? ??? ?????? ????????, ?? ?????? ???,  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????, ?????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ????????,  
??, ???? ?? ????????, ?? ?????? ?????? ????????, ?? ?????? 9, ??????? 1, ?? ????  
????????? ?? ?????? mutatis mutandis ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 44  
?? ?????????? ?? ???.

44 ??? ?????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?? ???,  
????????? ?????????? 4 ?? ???, ?? ?? ?????????? ?? -????? ?????? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???,  
? ?? -????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????? ?? ????  
?????, ???? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????.

45 ??? ?? ?????????? 14 ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?  
????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???  
?? ??? ??????.

46 ??? ?? ?????????? ????????, ?? ??? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?  
?? ?????????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???  
????? ?????? ?? ???.

47 ?? ??? ??????, ?? ?? ?? ?? ????????, ?? ??????, ?????????? ?? ??????????  
?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 9, ??????? 1 ?? ????  
?????????, ???? ?? ?????????? ?? ??????????.

48 ??????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? , ?? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????, ?? -????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??? ?? ?? ??????????  
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???.

49 ?????? ??? 44 ?? ?????????? ?? ??? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?  
????????????? ???, ?????????? ???, ???????, ? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?  
????????? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?  
????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ???,  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???,  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???,  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???,  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???,  
????? ?? ?????? ?? ???.

50 ? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ????????, ?????? ?? ??? ?? ??? 42 ?? ??????????  
?????? ??????, ?? ?????????? ??? 44 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???,  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ???  
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????? ??????.

51    ?? ????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????????? ? ?? ??????? ???????????  
?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???,  
????????????? ?? ??????? ????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????  
????????? ?? ???????.

52    ??????????? ?? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ??  
?????????? ? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?? ?????? ?????, ?? ??  
?????? ???????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ??????, ?? ???????????????????  
????, ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ???????????, ??? ?????????? ?? ???  
?????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??????? ??????? ??????, ?????????? ?? ???, ?  
????? ? ?????????? ??????? ???????.

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

53    ????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ? ?? ????? 9 ?? ????? ???????????, ???-  
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????, ? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ???????, ? ??????  
?????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???????.  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??????? ?? ???  
?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?. ??-??????????  
?????? Berkholz, 168/84, EU:C:1985:299, ?. 17, Faaborg-Gelting Linien, C?231/94,  
EU:C:1996:184, ?. 16 ? ARO Lease, C?190/95, EU:C:1997:374, ?. 15).

54    ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 44 ?? ??????????? ?? ???.

55    ???????, ??? ? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????????, ??????????? ?? ??????????  
?????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????????, ?????? ?  
????????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????? ? ??-  
????? ???????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????? ???  
??????????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ???????, ? ?????? ?????????????????? ???  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ???  
????????????? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ??  
????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ??  
????????? ??????????.

56    ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ?????????? ??????????? ??  
???? 44 ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ? ??????????  
?????????. ?????????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????? „?? ????“ ?? ??? ?? ?? ?? ??  
????????? ?? ??? ?????, ?????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????,  
????????? ? ?????????? ??????????.

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

57    ?????? ?? ?? ???????, ?????? ? ?????? ?? ?????? 39 ?? ?????????? ??????? ???????,  
?? ? ?????? ?? ??? 44 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?, ??  
????????????????? ???, ?????? ? ?????? ???????. ?????? ?????????? ?????????? ???????  
????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????.

58    ?? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????? (?. ??-????????? ?????? Planzer Luxembourg,  
C?73/06, EU:C:2007:397, ?. 54 ? ?????????? ?????? ??????), ?? ?????? ?????????? ??  
???? 11 ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???????, ?????????? ?????? ??

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

59    ???, ?? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ???? ????  
?????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? 44 ?? ?????????????? ??  
???, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? -?????? ???? ??????????,  
????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

60    ??????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ???????, ???????, ?? ??? ?????? ?????, ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????, ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?  
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?  
?????????. ?????? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????-  
????????? ?????????? ???????, ??-????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
????????.

61    ? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ??  
?????????????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????,  
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ??? ?????????? ???????, ???????, ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?  
?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??,  
????????? ?????? ?????????? . ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????.

62    ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ???????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????,  
????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.

63    ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??  
?????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ??????????  
????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??

64    ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??  
?????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??  
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ??????????, ?? ???, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

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

65 ? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
???????, ?? ?? ??? ????? ?????????????????? ????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??  
????? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????? ?????????????? ????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????  
?? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? „????????? ?????“ ?? ?????? ??  
????? 44 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

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

66 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ???????????  
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????  
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ???????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

? ? ?????? ?????? ?????????????????? ????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????  
?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ??  
????? ?????????????? ????, ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??  
????? ?? ?????? ? ?????? 44 ?? ??????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????  
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?  
????????? 2008/8/? ?? ?????? ?? 12 ??????? 2008 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??  
????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??  
????? ?? ?????????? ??????.

??????

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