

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

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

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

?? ???? C?605/12

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 25 ????????? 2012 ?., ????????? ? ???? ?? 24 ?????????
2012 ?., ? ????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?

Welmory sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku,

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

???????? ?? ??: M. Ileši?, ?????????????? ?? ?????????, 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, ? ??????????
?? ?????????????????,

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

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

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

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

21 ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? Dyrektor ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku (?????????????????? ?? ?? ????????????? ??????), ? ?????? ?????????, ?? ??????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ????????? ? ??? ?????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ?????, ?? ????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????? ?????.

22 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ?????????? ????? ?????? ??-????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????, ?? ??????????????? ??????????? ? ??????????? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ??????? ?? ???????????, ????? ?? ??????? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????? ???????????, ????? ?? ?????? ??????????? ?? ???.

23 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ??????????, ?? ?????????????? ?? ????? ??? ??????????? ??????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ??????? ??????, ????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????????? ????????? ??.

24 ? ?????????? ?? ??????? ?????????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ???????????, ?? ?? ??????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ???????????, ????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??????????????????????? ?? ?????????? ???????????.

25 ?????????? ??????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ??? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ??????????????????? ???).

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

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

28 ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ???????, ?? ?? ??????????? ??

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,
C218/10, 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 ?, ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????????

?????????

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