

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

??? 16?? ????????? 2015 (*)

«???????????????? ????????? — ????????? — ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? —
????????? ????????? — ?????? ????????????? ?????????, ????????????? ??? ?????, ?????? ???
???????????? ????????????? ????????????? — ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????
??? ?? ??? ?????? ??? ????????? — ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??
????????????????????????? ??? ??? ?????????? — ?????? ?????? ??? ????????????? ??????????????
??? ????????? — ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? — ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? —
????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????»

???? ????????? C?42/14,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????
?? Naczelny S?d Administracyjny (????????), ?? ?????????? ??? 22?? ?????????? 2013, ? ??????
????????? ??? ?????????????? ????? 27 ????????????? 2014, ??? ?????????? ??? ??????

Minister Finansów

????

Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie,

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

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

????????? ??????????????: E. Sharpston

?????????????: K. Malacek, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
27?? ????????????? 2014,

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

- ? Minister Finansów, ?????????????????????? ??? ??? T. Tratkiewicz ??? J. Kaute,
- ? Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie, ?????????????????????? ??? ??? K.
Przygodzka ??? ??? A. Fajt, ?????????????????????? ??? ??? K. Warfo?omiejew, radca prawny, ???
??? ?. Adamczyk, doradca podatkowy,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk-
Sza?adzi?ska,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? K. ?????????????,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Beeko, ?????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Habiak ??? ?? L. Lozano Palacios, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????, ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ?. 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2009/162/?? ??? ?????????????, ??? 22?? ????????????? 2009 (?? 2010, L 10, ?. 14, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? Minister Finansów (???????????? ??????????????) ??? ??? Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie (????????????????? ????????????? ?????????? ??? ??????????, ??? ?????: Wojskowa Agencja Mieszkaniowa) ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? 21?? ?????????? 2011 ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????.

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

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

3 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

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

4 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????:

«?? “????????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????, ?????????????? ??????»

5 ?????? ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ??????????:

«????????????????????? ?? “????????????? ??????” ? ?????????????????? ??????????, ?? ??????, ? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??????»

6 ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????:

«?? “????????? ??????????????” ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????»

7 ?? ?????? 73 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????:

«??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 74 ??? 77, ? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???

12 ??????? ????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? 1?? ????????????? 2011, ? Wojskowa
Agencja Mieszkaniowa ?????????????? ?? ????? ????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ?????

20 ??? ??? ???????? ????? ?? Naczelny S?d Administracyjny ???????? ?? ??????????? ??
 ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ???????????;

«1) ????? ?? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????? 1, ?? ?????? 15, ?????????? 1, ??
?? ?????? 24 ?????????? 1, ?? ?????? ?? [...] ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????;

2) ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????: ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????? (?? ?????? ?????????? ?? ??????) ??? ?? ?????? ?? ?????? 73 ?? ??????
[??] ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??????????
?????????, ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????»

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

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

21 ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ??' ?????,
?? ?? ?????? 14, ?????????? 1, 15, ?????????? 1, ?? 24, ?????????? 1, ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????????
?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????.

22 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????,
????????????????? ?????, ?????, ?? ?????????? Auto Lease Holland (C?185/01, EU:C:2003:73), ?
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1, ?? ?????? ?????? 77/388/??? ??
????????????, ?? 17?? ????? 1977, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????,
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ????????? — ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????: ?????????? ?????????? ??? (?? ???. ??? 09/001, ? 49), ?? ?????? 14, ??????????
1, ?? ?????? ??.

23 ??? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? (leasing)
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ??????.

24 ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??, ?? ?? ?????? 5, ??????????
1, ?? ?????? 77/388, «?? “????????? ?????” ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????». ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????
?? ?? ?? ?? ?? ??????. ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????, ?? ?????? ?? ??????
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ???, ??? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (???????)

Auto Lease Holland, C-185/01, EU:C:2003:73, 31 (36)).

25 ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ???
?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
??? ??????? ?????????????? ?????????? ??????????? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????
?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????.

26 ?????????, ??? ????????? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????
? ????????? Auto Lease Holland (C-185/01, EU:C:2003:73), ? ?????????? ??? ?????????? ??????????
? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????
???, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????. ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????? ???? (????????? Auto Lease Holland, C-185/01,
EU:C:2003:73, 36)).

27 ??????????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ? ??????????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?
????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??????????????. ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ????
????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????. ?????????????, ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???? ?????????? Auto Lease Holland (C-185/01,
EU:C:2003:73), ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???, ???
????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ???
????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ??? ????????? 15 ??? ?????????? ???, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
?????? 24 ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????????????. ??? ?? ?????????? ??? ?
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????
??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????.

28 ?????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 14,
????????????? 1, 15, ?????????????? 1, ??? 24, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
???, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????
??? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ???
????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????.

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

29 ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ???'
????????, ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????,
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????
????????? ??? ?????????? ????

30 ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ??????
1, ?????????????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? (????????????? Field Fisher Waterhouse,
C-392/11, EU:C:2012:597, 14, ??? BG? Leasing, C-224/11, EU:C:2013:15, 29)).

31 ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ??????????,

????????????, ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ????. ??????
????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?
????????? ?? ?????? ??????????. ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??????, ??, ??????????????, ?? ? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ??????,
?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? (???????? BG? Leasing,
C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 30). ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????
(???????? Field Fisher Waterhouse, C?392/11, EU:C:2012:597, ????? 17 ??? ???
????????????????? ??????????).

32 ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?????????? (???????? BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 32).

33 ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????

34 ???? ????????? RLRE Tellmer Property (C?572/07, EU:C:2009:365), ?? ?????????????? ??????
??, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????, ?????, ?? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????. ?? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????
(???????? RLRE Tellmer Property, C?572/07, EU:C:2009:365, ??????? 22 ??? 24).

35 ???? ????????? Field Fisher Waterhouse (C?392/11, EU:C:2012:597) ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ??????????. ?????????? ??, ?? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??, ??? ??
????????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ??, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?? ?????????????? ?????? ??
? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?????
????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????. ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????? (???????? Field Fisher
Waterhouse, C?392/11, EU:C:2012:597, ????? 23).

36 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ???
?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????, ? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ??????

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

37 ??? ??? ?????????? BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????????? 44 ??? 45) ??????????
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ??????, ?????, ??? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ??????????,
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
?????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??, ????? ?? ?????????, ? ?????????? ??? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????, ?????????????????, ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ??
?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????.

38 ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????.

39 ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?/??? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????,
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????. ??????????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ?
?????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????. ??? ??????
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ???, ??
????? ??????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????
???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????.

40 ?????? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? (??., ??' ?????, ????????? BG?
Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ?????? 47).

41 ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????,
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? (????????? Field Fisher Waterhouse, C?392/11, EU:C:2012:597, ?????? 26).

42 ??????????, ?? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????, ??? ??????????????????
?????????, ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????. ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????????, ??????????????????????????
????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ? ???
????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????????????????? ?????? ?? ??? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??

43 ???????, ?? ? ??????????? ?? ???? ? ????? ? ??????????? ?? ????????? ????????? ????
 ???????????, ????? ??????? ?? ???? ?????????????, ??? ????????????? ?? ?????????
 ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ? ?? ??????????? ??
 ??????????? ?? ???????, ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ????????? ??
 ????????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ??????, ??? ?????? ??????? ????? ?? ??
 ?????????, ????? ????????????? ????????????? ?? ? ?????????????, ??? ?? ??????????? ??????
 ?????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??????????????, ????????????? ?? ????????????? ?????
 ??????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????????????
 ?? ??????????? ????????? ?? ????????????????? ?? ????????????? ?? ?? ??????????? ?????????,
 ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ????? ???? ??????????

[illegible]

47 ??????? ??? ??????????????, ??? ??????? ??????? ??????? ?? ????? ? ????????

?????????;

[illegible]

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

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

48 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?' ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?? ?? ??????????, ??? ??????????????

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

1) ?? ?????? 14, ?????????????? 1, 15, ?????????????? 1, ??? 24, ?????????????? 1, ??? ?????????
2006/112/?? ?? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????
????? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? 2009/162/?? ??
?????????????, ??? 22?? ?????????????? 2009, ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????? ??
????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ??????
??? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

2) ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????,
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????????????, ??????????,
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
??? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??????????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????,
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ??????????????????, ??? ?????
????????????????? ?????????????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????.

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

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

* ?????? ??????????????: ? ??????????