

– ?? ????????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? M. Owsiany-Hornung, ? ???????????
?? ?????????????????.

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? 23 ?????????? 2015 ?.,

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

?????????

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

2 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Minister Finansów (????????????????? ??
?????????????) ? Aspiro SA, ??-???? BRE Ubezpieczenia sp. z o.o. (????????????? ??-?????????
„Aspiro“), ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????????????????
?? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????? (???) ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????
?????????????, ?????? Aspiro ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???? ??????????????????????
?????????????????.

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

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

3 ???? 135, ??????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

„????????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ???????“:

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

4 ???? 135, ??????????? 1, ?????? ?) ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ???? ???? 13, ?, ??????
?) ?? ?????? ?????????????? 77/388/? ? ? ??????? ?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ??????????????????
?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ????
????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1).

5 ???? 135, ??????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????????
?? ??????? ??? ?????? ?????????:

„2) ??????????, ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ? ??????? ???????, ??????????,
?????????, ??????????, ??????? ? ?????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????“;

[...]

?) ??????????, ?????????????????? ??????????????, ? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??????????????
????????, ? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??????
?????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 15, ?????????? 2“.

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

6 ???? 43, ??????????? 1, ?????? 37 ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????? ? ??????????
(Ustawa o podatku od towarów i usług) ?? 11 ???? 2004 ?., ? ??????????????? ??, ?????????????? ???
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??????????? ?????????????????? (Dz.U., 2011 ?.,

?? 177, ??????? 1054, ??????? ??-?????? „?????? ?? ???“), ?????????:

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

7 ??? 43, ????????? 13 ?? ??? ?????? ?????:

„?? ?????? ? ??????????? ? ??????????? ?? ??????, ??????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? 1, ????? 7 ? 37—41 ?????, ????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ??? ??????????? ??? ? ? ??????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? 1, ????? 7 ? 37—41“.

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

8 ?????????????? ?? ??????? ?????????? Aspiro ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ???. ??? ?????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????.

9 ?????????????? ??????????? ?????????, ?? Aspiro ?? ? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?? ????. ??-?????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????. ? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? 18 ??? ?????????, ??? ??????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????:

— ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????,

— ??????????? ?????????????????????? ??????? ? ?????????????????? ??????? ? ??????????????? ??????????????, ??????? ? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????????,

— ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ??????????????????? ?? ??, ? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????, ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????,

— ??? ?????????????????????? ? ???????, ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ????, ? ??? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????????,

— ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,

— ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ???-????????????????? ??????????????,

— ??????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??????,

- ????? ????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ???????,
- ??????? ??????? ????? ?? ??????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???????,
- ????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???????,
- ??????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????
? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ? ??????? ??,
- ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ????, ?
????????????? ?? ?????????? ??????????
- ??????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????
??????????,
- ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????????? ???????,
- ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ???????,
- ????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????
??????????,
- ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????
?????????
- ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?
????????????? ??-????? ??????????

10 Aspiro ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ???? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

11 ?????? Aspiro ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????
?? ??????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ??????????
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????, ?? ?????????????????? ??????????. Aspiro ?????, ?? ??? ?????????? ??????????????
?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????.

12 ? ?????????????????? ?????????? ? ??? 31 ?????? 2012 ?. ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????????????? ?? Aspiro. ?? ??????, ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????, ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ?? ?????????? ??????????????
?? Aspiro ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
??????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?? ?
????????????? ?????????, ?? ??? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ??
????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ??????????????????????

13 Aspiro ?????? ?????????????? ???????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????? ?????????? ?????????????????? ??). ??? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ?????????, ??? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??-?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ?? ??, ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??-????????? ??????????? ?? ??????????????.

14 ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????? ???????.

15 ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? 43, ?????????? 13 ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? Aspiro ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, Naczelny S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????? ???) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????:

„?????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? ??????????????”.

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

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

16 Aspiro ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????. Aspiro ?????????????, ?? ??? ?? ?????????? ??? 43, ?????????? 13 ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??-????????? ?????? ?? ??? ??????????.

17 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? 267 ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????, ??? ?? ?????? — ?????????? ?????????????????? ?? ?????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ??? ?? ?? ??????????, ??? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ????. ?????????????????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ??????????. ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (?. ???????? PreussenElektra, C?379/98, EU:C:2001:160, ?. 38 ? 39, ?????? ? Melki ? Abdeli, C?188/10 ? C?189/10, EU:C:2010:363, ?. 27).

18 ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? (?. ??-????????????? ?????????? Pfeiffer ? ??., C?397/01—C?403/01, EU:C:2004:584, ?. 113), ?

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

19 ?????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????.

?? ?????????

20 ? ????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????, ??????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ??? 135, ???????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ??
????????? ??????????, ??? ??? ??????????? ??????????????? ?????????????? ?? ????? ?????????,
?????? ????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? (??, ??????? BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ?. 56).

21 ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? Aspiro ?? ?????? ?
????????????????? ?? „????????????????????? ??????“ ?? ??????????????? ?? „????????? ? ??? ??????,
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 135, ???????? 1,
????? a) ?? ??????????????? ?? ??.

22 ?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ???????????????
????????????? ?? ?? ? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????, ?? ??????????? ??
????????????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (???????? CPP,
C?349/96, EU:C:1999:93, ?. 17 ? Taksatorringen, C?8/01, EU:C:2003:621, ?. 39).

23 ?????? ?????????, ?? ??????? „????????????????????? ??????“ ?? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????
?????????????, ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????? ??? ?? ??? ?? ? ?????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ??
????????? ??????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????
????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ????. ??
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????, ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? (??, ??????? Taksatorringen,
C?8/01, EU:C:2003:621, ?. 40 ? 41).

24 ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????? ? Aspiro, ?? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???.

25 ??????????????, ?????? ?? ??? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ???????????,
????????????? ? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????
?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ??????? ?? ??????, ? ??? ?
?????????? ?? ??????? ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??
?? ?????????????, ?? ??? ??????, ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????, ?? ???
?? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? 135, ???????? 1, ?????? ?) ??
?????????????? ?? ??.

26 ??? ??????????????? ?????? ??????????????? ? ? ?????????????? ? ?????? 20 ?? ???????????

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

27 ?????????? ??????????? ?? ??? ?? ??? ??????? ? ??????, ?????????? ?? Aspiro ? ?
????????? ??????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????
??????????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ??????, ? ??????????????? ?????????????????? ??? ??????????
????, ?? ?????????? — ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? — ??
?? ?????????????? ?????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???. ???
???? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??????????????
?????? (COM(2007) 747 ??????????????), ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? 28
????????? 2007 ?.

28 ?????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????, ??
?? ?????????????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ???
?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ??????) ? ?
?? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????????????? ? ???
????????????? (?? ? ??? ?????? ????????? SDC, C?2/95, EU:C:1997:278, ? 66).

29 ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??
????????????????????????? ??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? 135,
????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ??? ?? ??????????????
????????????????????? ??????, ? ?????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ??????) ? ?), ?????? ?? ??????
?? ?????????, „????????“ ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ??????
????????? Taksatorringen, C?8/01, EU:C:2003:621, ? 43).

30 ?????? ????, ??? ??? ?? ? ?????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????? 27 ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 135,
????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? 135,
????????? 1, ??????) ? ?) ?? ??? ?????????????.

31 ?????? ? ??? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ? ?????? 25 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????
????????????????? ?????????? ? ?????? 28 ?? ?????????????????? ??, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ??? ?? ? ?????? ??????????????????
?????????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????????? ?????????,
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ????????? Deutsche Bank, C?44/11,
EU:C:2012:484, ? 45).

32 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????????? „????????? [??? ?????????????????????? ??????] ??????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ??????“, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????.

33 ?? ?? ??????, ?? ??? ??????, ?? ?????????????? „????????? [??? ?????????????????????? ??????]“
????????“, ?????? ?? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? 31 ??
????????????????? ??, ?? ?????? „?????????“ ??? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????
????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ? ??? ?? ??????????????????

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

34 ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ????????? ??????????? ?????? ?? ?? „??????????
?? ????????????????? ??????? ? ??????“, ?????? ?? ?? ??????? ????? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ???? Aspiro, ????????? ?? ? ??????????? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????????, ??? ? ? ???? ?
?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????.

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

36 ????? ?????? ? ? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??????????? ??
????????????????? ?????????? (?. ? ??? ???? ???? ???? Arthur Andersen, C?472/03,
EU:C:2005:135, ?. 32, Abbey National, C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 66 ? J.C.M. Beheer,
C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 17).

37 ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?? ????? ?????,
?????????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ???
(???????? Taksatorringen, C?8/01, EU:C:2003:621, ?. 44). ??? ?????????? ??? ? ? ????
????????, ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? (?. ? ??? ??????
???????? J.C.M. Beheer, C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 29). ?? ????? ?????, ?????????? ??
?????? ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ??????????????? ?? ??? ?????????????????? (?. ?
???? ?????? ????????? Arthur Andersen, C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 33 ? 36).

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

39 ?? ?????? ?? ???? , ?? ? ???? ? ? ??????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????,
????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ??? ?????
?????? ?? ???? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????
??? ?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?. ??-????????? ??????? Taksatorringen,
C?8/01, EU:C:2003:621, ?. 45, Arthur Andersen, C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 36 ? J.C.M.
Beheer, C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 18). ?????? ????? ???? ? ? ?????????????????, ??????? ?
??? ? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? (?. ? ??? ?????? ???????
J.C.M. Beheer, C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 9 ? 18).

40 ?????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?
?????? ?? ?????????????????, ??????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ???????,
????? ?????? ???? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ?
????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

41 ??? ???? ???? ?????????? ? ? ???? ?????????, „????????????? ?? ?????????????????
???????? ? ??????“ ? ? ?????? ?? ???? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

42 ??????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??????, ?? ????? ? ?????????????? ??????? Arthur
Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135), ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????????? ?? ?????????? ???? Aspiro, ?????? ?? ? ???? ? ? ? ???? , ??????????? ?

????????????????????, ? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????????
???????????????? (??, ? ???? ??????? ???????? Arthur Andersen, C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 38).

43 ??? ???? ????????? ?? ? ?????????????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????
?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????????? „????????????????????? ??????????????????“ ?? ???? 2,
?????? 3 ?? ?????????? 2002/92/? ? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? 9 ?????????
2002 ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? (?? L 9, 2003 ?, ???. 3;
????????????? ??????? ?? ?????????????? ???? 2007 ?, ???. 6, ??? 4, ??? 246), ??? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ??????? ?? ???? 2, ?????????? 1 ?? ??????????
77/92/? ? ? ?????? ?? 13 ?????????? 1976 ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ????????? (????????? ??????
630 ?? ????), ? ??-????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ??? ?????????? (?? L 26,
1977 ?, ???. 14), ?????????? ? ?????????????? 2002/92. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
?????? 46 ?? ?????????????????? ??, ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????, ? ???? ? ???, ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ???, ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????
????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

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

45 ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????
135, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ???? ?? ?????? ? ?? ??????? ?? ??????????????????????
?????????????????, ?? ?? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??????????????

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

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

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

????? 135, ?????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????
2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ???? ??
?????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?? ???? ??????????????????
????????????? ?? ???? ??????????????

?????????

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