

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

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

??? 7?? ???????? 2017 (*)

«?????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 6 ??? ??????????????? III – ?????? – ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? – ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? – ?????? 98, ?????????????? 2 – ?????? – ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? – ?????? ??? ?????? ?????????????????? – ?????????????????? ??? ??? ?????????????? – ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????»

????? ???????? C?390/15,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Trybuna? Konstytucyjny (????????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 7?? ?????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 20 ?????????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO)

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

Marsza?ek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej,

Prokurator Generalny,

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

????????????? ??? ?????? K. Lenaerts, ?????????, A. Tizzano, ??????????????, R. Silva de Lapuerta ??? L. Bay Larsen, ?????????? ??????????, J. Malenovský (?????????), J. C. Bonichot, A. Arabadjiev, C. Toader, M. Safjan, E. Jaraši?nas, C. G. Fernlund, C. Vajda ??? S. Rodin, ?????????,

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 14?? ?????????? 2016,

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

– ? Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO), ?????????????????? ??? A. Bodnar, Rzecznik Praw Obywatelskich, ?????? ??? ??? ??? M. Wróblewski ??? ??? A. Grzelak,

– ? Prokurator Generalny, ?????????????????????? ??? ??? R. Hernand,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Mi?kowska ??? K. Ma?kowska,

- ? ????????? ?????????, ????????????????? ???? ???? ?. ????????? ???? ?? ?. ?????????????,
 - ?? ????????? ???? ????????? ??????, ????????????????? ???? ??? E. Moro, ??? ?.

???????????????????? ???? ??? K. Pleśniak,
 - ? ????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? L. Lozano Palacios ??? M. Owsiany-Hornung,

???? ?????? ?? ?????? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ????? ???? ?????????????
 ??? 8?? ????????????? 2016,

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

????????

1 ? ?????? ????????????????? ????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 98, ????????????? 2, ???
 ??? ?????? 6 ??? ????????????? III ??? ?????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28??
 ????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
 ?. 1), ??? ????????????????? ?? ??? ?????? 2009/47/?? ??? ?????????????, ??? 5?? ?????? 2009
 (?? 2009, L 116, ?. 18, ??? ?????: ????????????????? ?????? 2006/112).

2 ? ?????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ???? ?? ?????? ?????????????
 ????????? ???? ???? ???? ? Rzecznik Praw Obywatelskich (???????????? ???? ??????, ???????)
 ?????? ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ????????? ?????
 ????????????? ???? ????????? ????????????? ????????????? ?????? ????????????????? ?????? (???)
 ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ??????????

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

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

- ? ???? ???????

3 ?? ????? 12, ????????????? 3, ????????? ??, ??? ????? ??????? 77/388/??? ???
 ?????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ????????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ?????,
 ??? ????????? ???? ???? ?????? ?????? ????????? – ????? ????????? ?????? ?????????????????
 ?????: ????????????? ????????????? ???? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ??? ??????),
 ??? ????????????????? ?? ??? ?????? 2001/4/?? ??? ?????????????, ??? 19?? ????????????? 2001
 (?? 2001, L 22, ?. 17), ?????????? ?? ?????:

«? ????????????? ????????????? ???? ?????? ????????????????? ?????? ????????? ???? ?? ?????? ???? ??
 ????????? ???? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????? ?? ????? ???? ???? ????????????? ?????? ????
 ???? ?????? ??????????. ??? ??? 1? ????????????? 2001 ??? ?????? ???? 31? ????????????? 2005, ??
 ????????? ???? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ???? 15 %.

[...]

?? ?????? ???? ????????? ??????? ?? ????????????? ???? ? ??? ????????????? ??????????????. ??
 ????????????????? ?????? ????????????? ?? ????????? ???? ????????????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ??
 ?????? ?????????? ??? 5 % ??? ????????????????? ?????? ???? ????????????????? ?????? ???? ?????? ?????????
 ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ?..»

4 ???? ?? ?????? 1 ??? ?????? 2002/38/?? ??? ?????????????, ??? 7?? ?????? 2002, ??? ???

?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 77/388/??? ????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (?? 2002, L 128, ?.
41):

«? ??????? 77/388/??? ?????????????????? ???????????, ?? ?????:

1. ??? ?????? 9:

?) ????? ??????????? 2 ?????????? ?), ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????
?? ??????????? ??????????????:

– “[...]”

– ?????? ??????????? ??????????????, ?????? ??????, ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ??.”

[...]

2. ??? ?????? 12 ?????????????? 3 ?????????? ?), ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????:

– “?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?) ??? ?????????????? 2 ??? ??????? 9.”»

5 ? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? 2006/112, ? ??????
????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007.

– ? ??????? 2006/112

6 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

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

7 ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

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

8 ?? ?????? 25 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ??????, ?? ??? ??? ??? ??????????
?????????:

?) ?????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ??? ??? ??????,

[...]».

9 ?? ?????? 96 ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???????
?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????»

10 ?? ?????? 98, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ????? ????? ??????? ?? ?????????? ????? ? ?? ?????????? ??????????.

2. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ????? ?????????? ?????? ?? ?????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??.

?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ??????????»

11 ?? ????? 6 ?? ?????????? III ?? ????? 2006/112, ??? ??? ??? ??? ??
????? ?????? ?? ?????? 2009/47, ???????:

«[?] ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????
(????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????? ?????????? ?
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????), ?????????? ??
????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??? ??????????».

12 ??? 7 ????? 2008, ? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 2006/112 ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? [COM(2008) 428 ?????, ?? ????: ??????
????????], ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 6 ?? ?????????????? III ??
???????? 2006/112, ??? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 2009/47, ?? ??
???? ???????:

«[?] ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? (??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ??????
? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ??????,
????? ?? ?????????? ??????, CD, CD-ROM ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??
????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????), ??????????
?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ??? ??
????????????????? ??????».

13 ?? ?????????? ??????? ?? 19?? ????????????? 2009, ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??????????. ??? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????? 6 ?? ?????????????? III ?? ?????? 2006/112, ??? ??? ???
???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 2009/47.

14 ??? 5 ??? 2009, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????
2009/47. ?? ????? 6 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? 2006/112 ???
???? ?? ???:

«[?] ??????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ???
?? ?????? (?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????
?????? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ??????), ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????».

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

15 ?????? ?? ?? ????? 146, ????? ?? ?? ?? ????? 41, ?????????? 2 ?? 2a, ?? ustawa
o podatku od towarów i usług (????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?? ?? ??????????), ??

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

17 ??? ??????? ??? ?????? ?????, ? Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (????????? ???? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????) ??? ? Prokurator Generalny (????????? ??????????????, ???????) ??????????? ???, ??????????? ??? ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? 98, ????????????? 2, ??? ??? ??????? 6 ??? ?????????????? III ??? ?????????????????? ????????? 2006/112, ??????????? ??????????? ?? ??????? ??? ????????? ??????????? ?? ????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ???? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ????????? ???????.

19 ???? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? 2009/47, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 6 ??? ?????????????? III ??? ?????????????? ??????? 2006/112, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ? ????????? ????????? ??? ?????? ??????????????.

21 ?? ?? ??????, ?? Trybuna? Konstytucyjny (????????????? ??????????) ?????????? ??
 ???????????? ?? ????????? ?? ???????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????? ?? ??????????
 ?????????????????? ??????????:

«1) ????? ?? ????? 6 ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? 2006/112
????? ??? ??? ????? ??? ??? ?????????? ????? ?? ?????????????? ???????????? ? ?????????? ??????
??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????;

2) ????? ?? ????? 98, ????????????? 2, ?? ????????????? ?? ?? ??????? 6 ??? ?????????????????? ???
??? ?? ????? ?????????????????????? ????????? 2006/112, ????? ??? ??? ????? ??? ?????????????? ???
???? ??? ?????????????? ??????????????????, ???????? ????????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????
????????????????? ??????????;»

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

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

22 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ?????????????????? ??
?? ??????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ????????? 2006/112 ?????? ?????? ?????
?????????????? ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ????. ?????????????????, ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III
??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ??????????????????.

23 ?? ??????????????, ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 93 ???, ??? ?????? 113 ?????,
?? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ????? ??? ??? ??????? ??? ?????????
2009/47 ???, ????? ??????????, ????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????? ????? ??? ????????? 6
??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
?????????????????.

24 ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????? ??, ??? ?????????? ???, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????, ? ?? ??????? ??? ???????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??? 10?? ?????? 1995,
????????????????? ?????? ??????????????, C?417/93, EU:C:1995:127, ?????? 9).

25 ?????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????,
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????????, ?????? ??? ??????
??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????,
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ????
????????????????????????? ?????????????????? (??., ??' ??????, ?????????????? ??? 5?? ?????????? 1995,
????????????????? ?????? ??????????????, C?21/94, EU:C:1995:220, ?????? 17, ??? ??? 10?? ??????????
1997, ?????????????????? ?????? ??????????????, C?392/95, EU:C:1997:289, ?????? 14).

26 ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??????? ???,
?????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????,
????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????, ???' ???????, ?????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? (??., ??' ??????, ?????????? ??? 5??
????????????? 1994, ?????????? ?????? ??????????????, C?280/93, EU:C:1994:367, ?????? 38 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

27 ?? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III

??? ?????????????? ??????? 2006/112 ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????? ?? ?? ???????????????.

28 ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ?????? ?? ????????? 6 ??? ?????????????????? ???
??? ?????????? 2006/112, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??????????????? ?????????? ???
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????? «? ??????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????????, ?????????? (??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????
??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????), ?????? ??? ?????????????? ?????????, CD, CD-
ROM ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????».

29 ??? ????????? 6 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ??????????
????????? ?????? «?????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????,
????????? ?? ?????? ??? ????????? (??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????,
????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????), ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ???
????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????».

30 ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?? ??
??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??
«????????????? ?????????, CD [???] CD-ROM», ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ????????? «??? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????», ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????
?????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? «? ???? ???? ??????????».

31 ??????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????

32 ?????????, ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ??? ?????????
??? ?????????????? ?? «????? ?????? ?????????? ?????? ??????????» ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????????????
????????, ?? CD ??? ?? CD-ROM, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ??????????
2006/112 ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????
?????????????

33 ??????????????????, ?? ????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ??????????
2006/112 ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????
???, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????. ?????????????, ?????????? ?? ?? ??? ?????????, ?????
?? ?????????? ???, ?????? ?????? ?? «????????», ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????
????????????????????????? ??? ?????????, ?????????????? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

48 ?????? ????????, ??????? ??????? ?? ???? ??????? ?? ???? ???? ???? ?
 ??????????? ????????????? ????????????? ???? ??????? ???? ????????????? ??????? ???? ?????????????

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

49 ???? ??????, ?????????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ????? 98, ?????????? 2, ?? ?????????????????? ??????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ??
?????? 6 ?? ?????????????? III ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????
?????? ??????????, ??????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????,
?????????? ?????????? ?????????????.

50 ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??, ??????? ?? ?? ????? 14,
???????????? 1, ?? ?????????????????? ??????? 2006/112, ? ?????????? ?????????? ??????? ??
?????? ?????????????? ?????, ??' ?????, ?????????? ??????? ??, ??????? ?? ?? ????? 24,
???????????? 1, ?? ?? ????? 25 ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?????????? ?????????
????????? ?????????? ??????? ??????????. ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????
????? ? ?????????????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ??' ?????, ?? ??
???? ?????, ? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 98, ??????????? 2, ?? ?? ????? ???????,
?? ?????????? ?? ?? ????? 6 ?? ?????????????? III ?? ?????? ???????, ?? ?? ????? ??????????
?? ????? 45 ?? ?????????? ???????????.

51 ?? ?? ?????, ??????? ?? ????? 98, ??????????? 2, ?? ?????????????????? ???????
2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ????? 6 ?? ?????????????????? III ?? ?????? ???????, ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ??????????????
????????????? ?????????? ???????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????.

— ??? ?? ??????????????????

52 ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? (??., ??' ?????, ??????? ?? 16??
???????????? 2008, Arcelor Atlantique et Lorraine ?.., C?127/07, EU:C:2008:728, ????? 46)

53 ???? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? (??., ??' ?????, ?????????? ??
17?? ?????????? 2013, Schaible, C?101/12, EU:C:2013:661, ????? 77, ?? ?? 22?? ?????
2014, Glatzel, C?356/12, EU:C:2014:350, ????? 43)

54 ?? ??????? ??, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ??
????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????
?????????????. ??? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??, ?????????, ? ?????????????? ??????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? [??., ??' ?????, ?????????? ??
10?? ????????????? 2002, British American Tobacco (Investments) ?? Imperial Tobacco,
C?491/01, EU:C:2002:741, ????? 123, ????? ?? ?? 17?? ?????????? 2013, Billerud Karlsborg
?? Billerud Skärblacka, C?203/12, EU:C:2013:664, ????? 35].

55 ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????

??? ????? 51 ??? ????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? 98, ??????????? 2, ???
????????????????? ??????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ????? 6 ??? ?????????????? III ???
????? ???????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????? ??????
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ????? ?????????, ????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???????, ??
????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????, ??? ???? ??????? ?????????????.

56 ?? ??? ? ? ?????? ???, ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????? 2002/38
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ????? ?????
????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???,
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????
????????????, ??? ??? ?? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????
????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ????? ??????
??? ??? ? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ???? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????????

57 ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ???? ?????????????? ?? ??????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ??? ???? ??? ??' ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????
????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??????????. ??? ???
????????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????

58 ? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????????.

59 ?????????, ? ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? (??., ??'
?????, ????????? ??? 15?? ????????? 2010, ?????????? ???? ?????????? ???????????, C-582/08,
EU:C:2010:429, ????? 49 ??? ???? ?????????????????? ???????????).

60 ?????????, ?? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ??????? ??? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? (??., ??' ??????,
????????? ??? 24?? ?????????????????? 2015, Sopora, C-512/13, EU:C:2015:108, ????? 33).

61 ???? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98,
?????????????? 2, ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????? ?? ?? ??????? 6 ???
????????????????????? III ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???????, ????
?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? 56 ??? 57 ??? ?????????? ???????????, ? ?????????? ?????
?????? ??????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
????????????????? ??? ???????????.

62 ?????????, ? ?????????????? ??? ???????, ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??

????????, ??? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ????????? ???
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? III ?? ?????????????? ?????? 2006/112.

63 ?????, ????? ?? ???? ???? ?? ?? ?????? ???? ???? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ???? ?? ???? ?????????????? ???? ???? ?? ?? ??????
????????????? ??????????.

64 ??? ???? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??????????????
?????, ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??, ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????? ????

65 ?????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ???? ?? ???? ?? ???? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?
????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? III ?? ?????????????????? ?????? 2006/112.

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

67 ??? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ? ??????
????????? ?????? ?? ??????????????, ??????, ???? ??????????????, ?? ???? ?? ??
????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????, ???? ?????? ?? ?????? ??'
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??.

68 ??? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
???? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????.

69 ????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ???? 4 ?? 5 ?? ?????? 2002/38, ????? ?? ?? ?
???? 6 ?? ?????? 2008/8/? ???? ??????????, ?? 12?? ?????????????? 2008, ?? ??
????????????? ?? ?????? 2006/112/? ???? ???? ?? ???? ?????? ?????????? (?? 2008, L
44, ? 11), ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ???? ? ?????????
?? ?? ???? ??????????. ??????, ? ??????, ?? ?????????? ?? ???? ?? ??????????
?????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? [COM(2016) 148 final], ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? 2006/112.

70 ??? ??? ????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????????????
????????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????? III ??? ?????? ?????????,
??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ???????????.

71 ??????, ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ???
????????????????? ?????????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? III ???
????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???
??????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????????, ??? ???
????????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????? ??? ?????????? ???????????.

72 ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 6 ???
????????????? III ??? ?????????????????? ?????? 2006/112 ? ??? ?????? 98, ?????????? 2, ???
????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? 6 ??? ?????????????? III.

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

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

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

??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????
??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 6 ??? ?????????????? III ??? ?????? 2006/112/??
??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2009/47/?? ???
????????????, ??? 5?? ?????? 2009, ? ??? ?????? 98, ?????????? 2, ??? ?????? ??????,
?? ?????????? ?? ?? ?? ??? ?????? 6 ??? ?????????????? III.

(?????????)

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