

(?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ????????? ??????? ?? ????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ????????? ? OB L 74, 2011 ?., ??? 3, OB L 249, 2012 ?., ??? 15, OB L 323, 2015 ?., ??? 31, ????????? ??-???????? „?????????????? ?? ???“).

2 ??????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ????? ?????? ??? Stanisław Piekrowski ? Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie (????????? ?? ????????? ????????? ??????, ??????) ??? ?????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???) ?? ????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ??????????????????? ?????? ??????????????? ????? ? ??????? ?????? ?? ?????????.

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

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

3 ?????????? ??? 14, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?? ???:

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

4 ??? 131 ?? ??????????????? ?? ??? ?????:

„????????????????????, ?????????????? ? ?????? 2—9 [?? ??? IX ?? ??????????????? ?? ???], ?? ?????????, ??? ?? ?? ????????? ?????? ????????????? ????????????? ? ? ??????????????? ? ???????????, ?????? ????????????? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????, ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????“.

5 ??? 146, ??????????? „????????????????????? ??? ??????“ ? ????????? ? ??? IX, ?????? 6 ?? ?????????????? ?????????????, ??????????? ? ?????????? 1, ?????? ?):

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

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

6 ??? 147 ?? ??????????????? ??????????:

„1. ?????? ??????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? 146, ?????????? 1, ?????? ?), ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ???????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????????? ??????????:

?) ?????????? ?? ? ??????????? ? ??????????;

?) ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????, ?????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????;

?) ?????? ??????????? ?? ?????????????? ? ??? ??????????? 175 [?????] ??? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ? ??????????, ? ?????? ?? 1 ?????? ?? ?????????????? ??????.

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

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

2. ?? ?????? ?? ????????? 1 „?????, ????? ?? ? ?????????? ? ?????????“ ?????????
??????, ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????????? ? ??????????. ?
???? ?????? „????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????“ ?????????? ???????, ???????
???? ?????? ? ?????????, ????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ????????? ????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????.

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

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

7 ?????????? ??? 273 ?? ?????? ??????????:

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

????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ????, ?????????????? ? ?????? 3“.

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

8 ??? 126, ????????? 1 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ??????
????????? ? ??????????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. 2011, ?? 177, ???????? 1054) ? ?????????????,
????????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? (????????? ??-?????????
„????????? ?? ???“), ??????????:

„??? ?????????? ?? ?????????? 3 ? ?? ????????? 127 ? 128 ?????????????? ?????, ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ??-????????? „????????“,
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????“.

9 ??? 127 ?? ?????? ?? ??? ?????:

„1. ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 126, ????????? 1 ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ??-????????? „?????????“, ??????:

?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????; ?

????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????; ?

?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?
????????? 8 ??????????.

[...]

5. ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ? [??????] ????? (PLN) ??
?????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ? ??????? ??
????????? ??????????????????? ?? ?????? ?? ????? 126, ?????????? 1.

6. ?????????????? ?? ?????????? 5 ?????? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ????? 126,
?????????? 1, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????? ??????????????? ?????????? ?????? ? ??? 400
000 PLN ? ?? ??????????? ??????????????????? ?? ?????? ????? ?? ?????, ?????????? ?? ??????? ??
????? ??????????.

[...]

8. ?????????????? ?? ?????????? 5, ?????? ?? ?? ???????????, ?????? ?? ???????????
?????????????????????? ?? ????? 126, ?????????? 1, ??? ?????????? ?? ??:

1) ???-????? ?? 12 ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????????? ?? ?????? 6 ?? ?????????????????? ????? ??????????????????????? ????? ?? ??????? ??
????? ??????

2) ?? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????;

3) ???-????? 12 ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??
????? 6 ?????? ?????????????? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????,
??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????

4) ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????? 1 ?????????? ?????????? ??????????????????????? ??
????????;

5) ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????? ? ??????? ?? 5 ??? . ?????? ??? ?????????? ??:

?) ????????? ?????????;

b) ????????? ?????????;

c) ?????????? ??????????? ? ???-????? 3?????????? ??????

6) ?? ?????????? ?? ???????????, ??????????? ?? ?????????????? ???????, ??????????????????, ?? ??
????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? 1—5“.

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

10 ??? Pie?kowski, ??????????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????????, ?????????? ??????????, ??-
????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????? ??? Pie?kowski ?????????? ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ??????

11 Urz?du Skarbowego w Bia?ej Podlaskiej (????????? ??????? ?? Bia?a Podlaska, ??????)
????????????? ??? Pie?kowski, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? „??????????“ ?? ?????????? ?? ?????
127, ?????????? 1 ?? ??????? ?? ??? . ??? ???? ???? ???? ???? ???? , ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ? ?????, ?? ?? ?????????????? 2009 ? . ?????????? ??????? ?? ??? ? ??????????????????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?? 283 695 PLN (????? 68 288 EUR), ? ?? ?????????????? 2010 ? . — ??

238 429 PLN (????? 57 392 EUR). ????? ????? ??? ??????, ?? ??? Pie?kowski ?? ?? ?
????????????? ??????? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ???, ? ? ??????????? ?????? ??? ????? ??????????
????????????????????? ?? ????? ?????? ?? ???????????.

12 ??? ????? ?????????????????? ??????????? ??????? ?? Bia?a Podlaska ??????, ?? ???????
????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? Pie?kowski ?? ? ??? ??????????????? ?? ???????????????
??? ?? ??????????? ?????? ??? ?????? ??????????, ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????
????????? ?? ??? ?? ??????????? ?????????? 2010 ?. ? 2011 ?.

13 ??? Pie?kowski ?????????? ?????? ?????????? ????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie
(????????????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????????, ?????).

14 ????? ?? ?????????? ?? ?????????? 126—129 ?? ??????? ?? ??? ? ?? ????? 131, ????? 146,
????????? 1 ? ????????? 147 ? 273 ?? ??????????????? ?? ???, ?????????? ??????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????, Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie
(????????????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????????) ???????, ?? ?????????? ??????????????? ??
????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????? ?? ??? Pie?kowski, ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???, ??????????? ??????????
????????????????? ?? ? ??????????????? ??????? ??? 400 000 PLN (????? 96 284 EUR) ????? ??????????????
????????? ??????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????.

15 ?????????? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????? ??????? ??
????????? ?? ? ??????? ?????????????????? ? ??????????, ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????
?? ??????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????? ??? ???? ??????, ??????????
?? ?????????????????? ?? ??? Pie?kowski, ?? ?????? ?????? ?? 400 000 PLN (????? 96 284 EUR) ??
????? ?? ?? ??????????????? ?????? „????????????????????? ???????“ ?? ?????????????????? ?? ??????? ???????
?? ???.

16 ??? Pie?kowski ??????? ?????????????? ?????? ?? Naczelnny S?d Administracyjny (??????????
????????????????????? ???, ?????), ????? ??????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????? ?????????????????.

17 ??????????????? ?????????????? ???????????, ?? ?? ?????????? ?? ????? 127, ?????????? 6 ??
????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????
?? ? ?????????????????? ??????????? ??????? ?????? ??????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????, ?? ??
????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????, ??????????? ? ???????
?????? ?? ?????????.

18 ?????? ??? ??-????????????? ?? ?????????? ????? 131 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ????? 127, ?????????? 6 ?? ??????? ?? ???
????????.

19 ????? ??????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????,
?????????????? ? ????????? 146 ? 147 ?? ??????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ??
?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????? 127, ?????????? 6 ?? ??????? ?? ???.

20 ?????? ?????? ??????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? Wojewódzki
S?d Administracyjny w Lublinie (????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????), ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????
????????? ?? ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????????? ?????
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????, ??? ?????? ? ??????????????? ?? ????????? 146 ?

147 ?? ??????????? ?? ?? ?????? ??????? ? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ????????????? ??
?????? ???????.

21 ??????????? ??????????? ?????????? ??? ???? , ?? ?????????? ??? 273 ?? ?????????????
?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????????, ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?? ? ?? ??????????????????? ?? ??????????
?????? . ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 400 000 PLN (????? 96 284 EUR) ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ????

22 ?? ?? ?? ?????????????? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????
??) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????? ??????:

„?????? ?? ??? 146, ????????? 1, ????? ?), ??? 147, ????? ? ??????? 131 ? 273 ??
????????????? [?? ??] ?? ?? ????????? ? ?????, ?? ?? ?????????? ????????????? ?????? ??????,
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????? ?????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ????
????????????? ??????? ??????, ? ??? ? ??????? ??????? ? ?????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????“.

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

23 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 131,
???? 146, ????????? 1, ????? ?), ????? ? ????????? 147 ? 273 ?? ?????????????? ?? ?? ??????
?? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ???????,
????????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????? ? ?????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ???
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????.

24 ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? . ??? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ? ??? 14, ????????? 1 ?? ??? ??????????, ?????????? ?????? ??
„????????? ?? ?????“ ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????????
?? ?????? ?????????????.

25 ?? ??? ?????????????, ? ??-?????????? ?? ?????? „?????????“, ?????????? ? ??????????
???? 146, ????????? 1, ????? ?), ?????, ?? ??????? ? ?????????????????? ????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????, ?????? ??????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ? ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??????, ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ????? (????????? ?? 19 ?????????
2013 ?., BDV Hungary Trading, C?563/12, EU:C:2013:854, ? 24 ? ?????????????? ???????
?????????).

26 ? ?????????? ?????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? 14 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ??? ??
?????????? ? ?????? ?????? ?? ???????.

27 ??????? ???, ?????? ?????????????, ?????????? ? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ??

???????????? ?? ??, ? ?? ?????, ????? ?? ????????? ? ?????? ????? ?? ??????????,
?????????????????? ?? ??????? ???? ?? ? ? ?????????? ??????????? ??????????? ???????,
???????????? ? ???? 147 ?? ??????????? ??????????.

28 ? ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ? ??????,
???????????? ? ?????????? ??????????????, ??????????, ?????????? ? ???? 146, ???????? 1,
????? ?) ? ???? 147 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????????? ??????????.

29 ?????? ?? ? ? ???????????, ?? ???? ?????????? ?? ???? 146, ????????? 1, ????? ?), ????
???? ? ???? 147 ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????????? ???? ? ?
?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ????????? ?????? ???, ??? ????
????????? ?? ? ??????????, ?? ? ?????????? ????????? ? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????
???, ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????, ??????????? ? ???? 146, ????????? 1,
????? ?).

30 ???? ??????, ?????????, ?????????? ? ???? 147 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ???????
????????????? ?? ??????????, ? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

31 ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ?? ???? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?? ???? 147 ??
?????????????? ?? ???? ? ???? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ???????????
?? ?????????? ? ?????????? ??????????????? ??????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ???? ??????.

32 ????? ? , ????? ?????? ?? ???? 131 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ???????????????????,
????????????? ? ????? 2—9 ?? ??? IX ?? ???? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??????? 146 ?
147 ?? ??, ?? ?????????? ? ??????????????? ? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??????????,
?? ?? ?????????? ?????????? ? ???? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ??????????????
?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ??????????????. ?????? ???? ???? 273 ??
?????????????? ?? ???? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ???????????,
?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?
????????????????????? ?? ??????????.

33 ? ???? ?????????? ?????? ???? ? ?????, ?? ??? ?????????????? ?? ???????????????, ????? ??
?????????????? ?????????????? ??????? 131 ? 273, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???????
????????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ???? ? ? ??????? ???? ? ???? ????
????????????? ??-?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????????????? ? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? (?????? ? 19 ??????? 2013 ?., BDV Hungary
Trading, C?563/12, EU:C:2013:854, ? 29 ? ??????????? ??????? ?????????).

34 ?? ? ? ?????? ??-?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ????? ? ?????, ??
????????? ???? ??????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?
????????????????? ? ??-????? ?????? ??????? ?????? ? ???????????, ?????????? ?? ??????????????
?????? ?????? ?? ?????? (? ??????? ? 19 ??????? 2013 ?., BDV Hungary Trading, C?563/12,
EU:C:2013:854, ? 30 ? ??????????? ??????? ?????????).

35 ? ??????, ?? ???? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ? ? ? ?-???? ? ? ?????? ?????? ? ?
????????????? ?? ?????? ? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???????????????????,
????????????? ? ???? 146, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??.

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

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

37 ? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ? ?????????, ? ?????????????? ? ??????????
????????? ??? ? ? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????, ?????? ? ? ?????????? ??????????
? ??????????????, ?????????? ? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ??? 147 ? ??????????
? ???.

38 ????? ????? ? ????? ?????, ? ????? ? ? ?????, ? ? ?????????? ????????????? ?
???? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?????????????? ? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ?
?????, ? ?-????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ????? ? ??????????????
????????? ? ?????, ? ?????????????? ? ? ?????? ????????? ????. ??? ?????? ????????????????? ?
????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ??????, ????? ?
???? ? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? (?????? ? 19 ????????? 2013 ?.,
BDV Hungary Trading, C?563/12, EU:C:2013:854, ? 40).

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

40 ? ????????????? ?-???? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????,
? ??? 131, ??? 146, ????????? 1, ????? ?), ????? ? ??????? 147 ? 273 ? ?????????????? ?
??? ?????? ? ? ?????????? ? ??????, ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????
???? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ? ?????, ????? ? ?????????? ? ?????? ????? ?
????????, ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ? ? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????? ????????? ?
?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??? ? ? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?
??? ?????????? ??? ? ? ? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ??????????????????
? ? ? ? ? ??????????.

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

41 ? ????? ? ?????????????????????, ? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ? ? ? ?????????? ? ?????????????? ??????????. ?????????,
????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ???? ???? , ????????? ? ? ? ? ? ??????????
??????, ? ? ?????????? ? ?????????????????????.

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

???? 131, ??? 146, ????????? 1, ????? ?), ????? ? ??????? 147 ? 273 ? ??????????
2006/112/? ? ? ?????? ? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ????????? ? ? ??????
????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ? ? ?????????? ? ??????, ? ? ? ??????????
????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?
?????, ????? ? ? ?????????? ? ?????? ?????? ? ? ??????, ?????????????????????????? ???
????????? ?????? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?????? ??? ? ? ? ? ? ?????????? ????????? ? ?????????, ?????????????? ?
????????????????? ??? ? ? ?????????????, ???? ???? ?????????????????? ? ???? ????????? ????
? ???? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ? ????
?????????.

??????

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