

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

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

??? 20?? ????????????? 2017 (*)

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? 2006/112/?? – ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ????????????? – ??????
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????????? – ?????????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? – ?????? 4, ?????????????? 3, ??? – ?????? ??? ?????????????????,
??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????????? ?????? ???
????????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? –
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??????????»

????? ?????????? C?500/16,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ???
????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????), ??
????????? ??? 19?? ?????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 16 ?????????????????? 2016,
??? ?????????? ??? ??????

Caterpillar Financial Services sp. z o.o.

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

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie,

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

????????????????? ??? ?????? M. Ilešić, ?????????? ?????????????, A. Rosas, C. Toader (?????????????????), A.
Prechal ??? E. Jarašićnas, ?????????????,

????????? ??????????????????: M. Campos Sánchez-Bordona

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???
23?? ?????????????? 2017,

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

– ? Caterpillar Financial Services sp. z o.o., ?????????????????????? ??? ??? M. Szafarowska, radca
prawny, ??? ??? M. Sobońska, adwokat,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk-
Szaładzińska,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Herrmann ??? M. Owsiany-Hornung
?????? ??? ??? ??? R. Lyal,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????
????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? 4 ?????????????? 3, ???, ?????? ??? ??? ??????
??? ?????????????????????????? ??? ??? ??????????????.

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Caterpillar
Financial Services sp. z o.o. (??? ?????: Caterpillar) ??? ??? Dyrektor Izby Skarbowej w
Warszawie (????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????, ?????????) (??? ?????:
????????????????? ??? ?????????????????? ??????), ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ??? Caterpillar ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
??? ???????.

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

To ????????? ??? ???????

3 ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (??
2006, L 347, ?. 1, ??? ?????: ?????????? ???), ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 3, ?? ??????
????????????????? «????????????? ?????? ?????????????????????», ??? ????????? IX «?????????????» ??? ?????????
??????, ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????:

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

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

4 ? ustawa ordynacja podatkowa (?????? ???? ??? ?????????????????? ???????), ??? 29??
????????????? 1997 (Dz. U. ??? 1997, ????. 137, ?????? 926, ??? ?????: ?????????????????? ?????????),
????? ?????? ???? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ??????, ???
????? 70, ?? ?????:

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

[...]

6. ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ????????? –???, ?? ?????? ???
?????????, ??????????????????– ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

[...]

2) ?????? ?????????? ???????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????? ??? ?????? ???????
?????????????

[...]»

5 ?? ?????? 72, ????????????? 1, ??? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????????? ????????? ?? ????? ?????:

1) ??? ????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????? ???????

[...]»

6 ?? ?????? 74, ??????? 1, ??? ??????? ?????? ????? ?? ?????:

«??? ??? ???????? ??? Trybuna? Konstytucyjny [????????????????? ??????????????, ?????????] ? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????
??? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ??????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 21, ?????????????? 1, ??????? 1 [...], ???? ??????????? ??? ??? ???
?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????? 73, ?????????????? 2, ? ?????? ??????? ??????, ??? ??? ??????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ??????? ?????????????? ???
?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??????»

7 ?? ?????? 75, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????:

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

8 ????? ?? ?????? 77, ?????????????? 1, ??? ?????? ???????:

«?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????????????:

[...]

2) ?????? 30 ??????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????
????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???????

[...]

4) ?????? 30 ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 74?

[...]»

9 ?? ?????? 79, ?????????????? 2, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????:

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

10 ?? ?????? 80, ?????????????? 1, ??? ??????? ?????? ????? ?? ?????:

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

11 ?? ?????? 81, ????????????? 1, ??? ?? ????? ??????? ??????? ?? ?????:

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

12 ?? ?????? 240, ????????????? 1, ?????? 1, ??? ?????? ??????? ??????? ?? ?????:

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

[...]

11) ????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??????????»

13 ?? ?????? 79, ????????????? 2, ??? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????????????, ?? ???
??? 1? ????????????? 2016, ?????????? ?? ?????:

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

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

14 ? Caterpillar, ??????? ???? ?????????? ??????? ? ?????, ?? ??????????????, ?????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????,
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??????????

15 ???? ??? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ???
????????????? ??????, ? Caterpillar ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??????,
????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ??????? ? Caterpillar ???? ???? ?????????, ?? ?????????????? ????
????????????????? ??? ???.

16 ???????? ?????????? ??? Naczelny S?d Administracyjny (???????? ?????????????
????????????, ??????), ??? 8?? ?????????? 2010, ?? ??? ?????? ??????? ??? ??????????????
??? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ??? ?????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ??? Dyrektor
Urz?du Kontroli Skarbowej (????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????, ??????) ??
?? ?????? ?????????????????? ??? Caterpillar ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? 2005 ??? ?????????????? 2006, ? Caterpillar ?????????
????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
???????, ?????????????????? ?? ??????, ??? ??????????, ??? 30 ?????????????? 2010, ??? ??? ???
?????? ?? ?????????????? ?????????????.

17 ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2013, BG? Leasing (C?224/11,
EU:C:2013:15), ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????), ??? ???????
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???
??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????, ? Caterpillar ??????, ??? 11 ?????????? 2013, ??? ??? Naczelnik Drugiego
Mazowieckiego Urz?du Skarbowego w Warszawie (????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ??????) ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? 2005 ???
????????????????? 2011.

18 ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??? 11?? ?????????? 2013, ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? 2005 ??? ?????????????? 2007,
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 70,
????????????? 1, ??? ?????????????? ??????. ??????????, ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? 2007 ???
????????????????? 2011.

19 ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????????
????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ???
????????? ??? ?????????????? ???, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????? ???
Caterpillar ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? 31
????????????? 2011 (?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? 2005 ??? ?????????????? ??? 2006 ?????
????????? ?????????? ? ??????) ??? ????? 31 ?????????????? 2012 (?? ?????? ?????? ?????? ?????????????
??? ?????????? ??? 2007 ??? ? ?????????? ?????????? ? ??????).

20 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ???
Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????, ??????), ? Caterpillar ??????????????????, ???' ??????, ?????????? ?????????? ???
?????? 74 ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????? 9 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
?????? 4 ?????????????? 3, ???.

21 ?? ?????????? ??? 10?? ?????????????????? 2014, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????, ?? Wojewódzki S?d

27 ??? ??? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ???? ??????????? ??? ??
 ?????? ?????????????, ???? ???? ???? ????????? ???? ??????? ?????, ???? ??? ??????
 ?????????????? ???? ???? ?????????????? ??? ????????? ? ? ??????? ?????????????? ?????????????

????????? ? ????? ????????????? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2010, Barth, C?542/08, EU:C:2010:193, ?????? 20 ??? ?????? ?????????????? ??????????).

39 ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 70, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????.

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

41 ???? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? (??., ?????????, ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2011, Q-Beef ??? Bosschaert, C?89/10 ??? C?96/10, EU:C:2011:555, ?????? 32, ??? ??? 14?? ?????????????? 2017, The Trustees of the BT Pension Scheme, C?628/15, EU:C:2017:687, ?????? 59).

42 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??., ?????????, ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2011, Q-Beef ??? Bosschaert, C?89/10 ??? C?96/10, EU:C:2011:555, ?????? 36). ??? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2010, Barth, C?542/08, EU:C:2010:193, ?????? 28) ? ??? ?????? (????????? ??? 15?? ?????????????? 2011, Banca Antoniana Popolare Veneta, C?427/10, EU:C:2011:844, ?????? 25) ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????????????.

43 ???? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? 70, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??, ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

44 ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 4, ?????????????? 3, ???, ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?

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

45 ??????, ?????? ?? ??????????? ???, ??? ?? ???????????, ?? ?????? ??? ??????
?????????? ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ???????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ???
?????? ??????????????? ???????????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ???????
?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????????????? (??.,
????????, ??????? ??? 8?? ?????????????? 2011, Q-Beef ??? Bosschaert, C?89/10 ??? C?96/10,
EU:C:2011:555, ????? 51 ????? ??? ????? ?????????????? ??????????).

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

47 ???????, ? Caterpillar, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ???, ??????????????, ??????, ??? ?????? ??? Naczelný S?d
Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? Caterpillar, ?? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????
2005 ??? ?????????????? 2006.

48 ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????????????, ? Caterpillar
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
?????????. ? Caterpillar ?????? ???, ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????? ??? «??? ??? ??????»
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???????????.

49 ??????????, ? –????????????????– ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ??????????????.

50 ?? ?????????????, ? Caterpillar ?????, ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ???????, ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ???, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
?????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????. ??? ?????????????????? ???, ?
Caterpillar ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????.

51 ??? ?????????, ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 17?? ?????????????? 2013,
BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15), ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ????? 70, ????????????? 1, ??? ??????????????
??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????

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

52 ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????????, ?????????????????? ???
?? ?????????? ??? ????????? 4, ?????????????? 3, ???, ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????
?????????, ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????
???? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????.

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

53 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, '?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????.

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

?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????????????, ?????????????????????? ??? ??
????????? ??? ????????? 4, ?????????????????? 3, ???, ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????
????????? ??????????, ????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????
(???), ????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????
??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????.

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

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