

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

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

13 ??? 2018 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (???) — ?????????? 2006/112/E? — ??? 2, ?????? 1, ??? a) —
????????? ??? — ?????????? ?????? — ?????????????? ?????????? ?? ?????? — ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????“

? ???? C-421/17

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ? Naczelnego
S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ???, ?????) ? ??? ?? 22 ??? 2017 ?,
????????? ? ??? ?? 13 ??? 2017 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

?????

Polfarmex Spó?ka Akcyjna w Kutnie,

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

?????? ?? ?: A. Rosas, ?????????? ?? ???????, C. Toader (?????????) ? A. Prechal, ????,

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

?????????: A. Calot Escobar,

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

???? ?? ?????? ????????????, ??????????:

– ?? ??????? ????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????? ?? ????????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? N. Grünberg, ? ?????????? ?? ????????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????? ?? ????????????????,
?????????? ?? G. De Socio, avvocato dello Stato,

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

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

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

???????

1 ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??? 2, ???????? 1, ?????? ?)
?? ?????????? 2006/112/? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?????? (? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ??
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7 ? ???????? ?? 74, 19.3.2011 ?, ??? 3, OB L
249, 14.9.2012 ?, ??? 15 ? OB L 323, 9.12.2015 ?, ??? 31, ???????? ??-??????
„????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? SZEJ Krajowej Administracji
Skarbowej (????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ????) ? Polfarmex Spó?ka
Akcyjna w Kutnie (????????? ??-?????? „Polfarmex“), ?? ????? ?????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
Minister Finansów (?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??-?????? „?????????“), ?
????? ?????????? ?????????, ?? ??????, ? ????? Polfarmex ????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??
Polfarmex ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ? ?????? ????? ?????????? ?????????? (???).

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

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

3 ?????????? 7 ? 35 ?? ?????????? ?? ??? ??????:

„(7) ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????? ?????, ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????.

[...]

(35) ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????????, ??? ? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????? ??????“.

4 ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 2, ???????? 1:

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

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

[...]“.

5 ??? 9, ???????? 1 ?? ?????????? ?????????? ??????????:

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

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

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

6 ?????????? ??? 12, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??, ??????
????????? ?????? ?????? ??????, ?????????? ? ??????????, ?????????? ? ?????? 9,
????????? 1, ?????? ??????, ? ??-????????? ?????? ?? ?????????? ??????:

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

?) ?????????? ?? ??? ?? ?????.

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

????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? „????????????? ?????? ?? ?????? ??????“.

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

7 ?????????? ??? 14, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ??? „?????“ ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????.

8 ??? 135, ?????????? 1 ?? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????? 3, ??????????
„????????????? ? ??? ?? ?????? ??????“, ? ??????:

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

[...]

?) ???????, ?????????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
??????, ? ??? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????????? ?????? ?????????? ? ??????
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
? ?????? ??? ?????? ??????, ?????????? ? ??? 15, ??????? 2;

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?? ??????, ?????? ??????, ?
????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

[...]“.

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

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

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

10 ???? 2, ??????? 1, ???? a) ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ???????
????? ? ??? 5, ??????? 1, ??? 1 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??
????? ?????? ?????? ? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U ? 54, ?????? 535), ??????
(Dz. U. ?? 2011 ?, ? 177, ?????? 1054) (????? ??-????? „????? ?? ???“), ?????
???????, ?? ?? ??????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ???????
????????? ?? ??????????? ?? ???????.

11 ????? 6, ?????????? 1 ?? ??????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ????? ?????? ?? ??
????????? „?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ????? ?? ??????????????“.

12 ????, 14, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ? ??????? ?????? ? ???
7, ??????? 1 ?? ?????? ?? ???, ????? ?????, ?? „??????” ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 5,
?????? 1, ????? 1 ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????
???? ???????“.

13 ??????? ???? 15, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ????:

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

2. „????????????????? ???????“ ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ???
?????, ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????
?????????????, ? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??-????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ??? ? ?? ?????????????? ??
????? ? ?????????? ?????????? ?? ???“.

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

14 ????. 359 ?? Kodeks spó?ek handlowych (???????. ?? ?????????????? ??????????) ?? 15
????????? 2000 ?, ?? ?????? (Dz. U. ?? 2016 ?, ?? ?????? 1578, ?? ?????? ??-?????? „?????????
?? ?????????? ??????????“), ???:

„1. ??????? ?????? ?? ?????? ????????????????, ??? ????? ? ?????????????? ? ??????. ??????? ?????
?? ??? ??????????? ?? ???? ??????????? ?? ???????????, ??? ?????????????? ? ??
?????????? (?????????? ???????????), ??? ??? ??????????? ?? ?????????? (??????????
??????????). ??????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??-????? ??
????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ??????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?
????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????.

2. ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ????????. ? ???
?????? ??-?????????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????????????,

? ??????? ?? ????????????????, ??? ? ?? ??? ?????????? ?? ???????????, ?????? ?????? ??
????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??-????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????,
????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????. [...]".

15 ??? 360, ??????? 1 ?? ??? ????? ?????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??????.

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

16 Polfarmex ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? (?????), ?????? ??????????
????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?
????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ? ???.

17 Polfarmex ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? „????????? ?? ?????“, ?????? ?? ??-????????? ??????????, ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????. ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????, Polfarmex ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,
????? ? ?????????? ??????.

18 ? ??? ?????? Polfarmex ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ??? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??
????????? ? ???.

19 ? ?????????? ?????? Polfarmex ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?? ??????????
????????-????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

20 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 5, ?????? 1, ?????? 1 ?? ??????
?? ????. ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?, ?????? ?? ?????? Polfarmex ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? Polfarmex,
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

21 Polfarmex ?????? ???, ?????????????? ?????????? ?????????? ??? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Warszawie (????????????????? ???, ???, ?????, ???).

22 ? ??????? ?? 10 ??? 2015 ?. ??? ???? ????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? Polfarmex ?????? ??? ?? ???
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???-????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ???????,
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???
?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ??????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????? ??????, ?????????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????? ?? ??? ?????? ??????.

23 ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????
???????????, ? ?????? ??? Naczelnego S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ???,
?????).

24 ? ??? ???? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????, ???
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????????, ?
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 5, ?????? 1, ?????? 1 ? ?? ??? 7,
????????? 1 ?? ?????? ?? ???, ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ????, ?????????? ?? ??? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????, ? ????? ?
????????? ??? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
???? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????,
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? Polfarmex
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??????,
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
?????????.

25 ??? ??? ?????????? Naczelnego S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ???
??) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
????????????? ??????:

„????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112?“.

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

26 ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 2,
????????? 1, ??????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ???
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

27 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ???
????? ?? ???, ?????? ??-????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?)
????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 39 ? ?????????? ??????
?????).

28 ?????? ??? 2, ?????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ???,
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ???,
????????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???.

29 ?????? ??? 9, ?????? 1 ?? ?????????? ?? ??? „????????????????? ???“ ?
????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???, ???
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ???
„????????? ???“.

30 ??? 14, ?????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?????? „?????“ ?? ???
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????.

31 ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????????
?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????
?????.

32 ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?,
?????????, ????, ?? ?????????? ?????? ?????? Polfarmex ? ?????? ?????? ?? ???
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???, ?? ???, ?? Polfarmex
?? ?????????? ?? ?????????????? ???.

33 ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?, ??????????
????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ???, ? ?????? ? ???.

34 ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?, ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? „?????“ ?? ?????? ?? ??? 2,
????? 1, ????) ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? (????? ?? 27 ??? 1999 ?, Kuwait Petroleum, C?48/97, EU:C:1999:203,
. 26 ? ?? 21 ?????? 2013 ?, Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, ?. 32).

35 ? ??? ??????, ???? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ??????????, ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? (????? ?? 11 ???

2017 ?, Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ?. 35 ? 36), ? ??????????? ?? ??
??????, ?? ? ??????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ??????
????????? ??????????? ???????????????, ? ??????? ?? ?????? Polfarmex ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ???
?????. ????????????, ??? ????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ????????????, ?????
????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?? ???????.

36 ?????????????? ? ?????? ????????????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????
??????????, ????? ?? ????? ?????????????? ???????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???, ?????????? ? ????? 34 ?? ?????????? ???????.

37 ?????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???
?? ??????? ? ??? ?? ???????, ? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ??? ?? ???????, ?? ?????????????????? ???
?? ??????? ?? ??? 9, ??????? 1, ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ???.
????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

38 ?? ?? ??????? ?? ?????????? „????????????? ??????“, ?????? ??????, ?? ?? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ???
?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?? ????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????? ??? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ? ??????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????.
?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? „?????????????“, ?????? ??
?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (????????????? ??
20 ??? 2014 ?, Gmina Wrocław, C?72/13, ???????????, EU:C:2014:197, ?. 16 ?
?????????? ?????? ??????).

39 ?????????????? ??? 9 ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??
??? (???. ??????? ?? 29 ??????? 2015 ?, , Saudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ?. 31 ?
?????????? ??????? ??????????).

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

41 ????????????, ??? ???? ?? ???? 36 ?? ?????????? ????????, ??????? ??????
?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????? ??
????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? — ? ?????????? ??, ?? ??? ??????
?? ????????, ? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? — ?????? ?? ?? ?????? ??????????????
????? ?????? ??????.

42 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??????, ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? Polfarmex ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
„?????????????“ ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
„????????????? ??????“ ?? ??? ??????????????, ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ?
????????? ?? ?????? 38 ? 39 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????, ???
????????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????. ??? ?????? ?? ???
????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? Polfarmex, ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 2.

????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

43 ??????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??? 135, ????????? 1, ?????? ?) ??
?????????? ?? ??? ????????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????, ???????
?? ?????????? ?? ??? 12, ??????? 1, ?????? ?) ?? ??? ???????????, ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????
????? ??????? ????????. ? ??????????????? ?????? ??-????????? ?? ??? ????? ???????????, ??
?? ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ???????
?????????? ?????? ?? ??? ???????, ?? ??? ?????? ???????, ?? ??? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????
?? ?? ?????? ?? ??? (? ??? ?????? ???. ??-????????? ?????? ?? 12 ?? 2012 ?, J. J. Komen
en Zonen Beheer Heerhugowaard, C?326/11, EU:C:2012:461, ?. 21 ? ?? 16 ??????? 2017 ?,
Kozuba Premium Selection, C?308/16, EU:C:2017:869, ?. 30). ??? ????? ???????????????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???
?????????, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????
????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???????????
????? ?? ?????????? ???????????.

44 ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? „????????????“ ?? ???????, ?? ??????????? ???????
?? ??? ??????, ?? ?????? ??????????? ? ??????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?? ??
?????? ?? ?? ?????? ?? „?????????????? ???????“ ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????. ?
?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????,
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? (?????? ?? 26 ?? 2005
?., Kretztechnik, C?465/03, EU:C:2005:320, ? 19 ? ??????? ?? ??????? ?? ???????).

45 ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????,
?????? ?????? ?? ?? ????????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? (?????? ??
20 ??? 1996 ?, Wellcome Trust, C?155/94, EU:C:1996:243, ?. 33).

46 ? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ??
????? 2, ??????? 1, ????) ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ?? ??
?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ??? ???????, ??????? ? ??????? ?? ??????? ?? ????????
??????????, ?? ??? ??????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??? ??????? ?? ??? ???????, ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ? ????
????????? ?? ??? ??????? ? ?? ??? ??????? ??????? ?? ??? ?, ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ??????????
?????????.

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

47 ? ??????? ?? ????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
??????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ???????????????.

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

???? 2, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????, ?? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????
?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ???????
??????????, ??????? ?? ??????? ? ??????? ???????????, ?? ??????????? ???????????
?? ????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
???????? ?? ??? ???????, ??????????? ?? ??? ???????, ? ??????? ???????????
?? ??????? ?? ??? ??????? ??????? ?? ???, ??????????? ??????????? ???????????
????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??? ???????????
??????????.

??????

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