

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –  
???????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? ?????????? – ?????????  
????????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? –  
?????????????, ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???»

????? ????????? C-421/17,

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

## Szef Krajowej Administracji Skarbowej

?????

## Polfarmex Spółka 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,

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

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

?? “????????? ?????????????” ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ???  
 ?????? ? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ??????????????  
 ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
 ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????, ? ??????????????

9       ???? ?? ?????? 206, ??????????? 1, ??? Przepisy wprowadzaj?ce ustaw? o Krajowej  
Administracji Skarbowej (?????? ?? ??? ?????? ????????? ?? ????????? ? ?????? ????????? ?? ???

?????? ?????????? ???), ??? ???? ????????????? (Dz. U. ??? 2016, ??? 1948), ?? ?????? ?????? ?? 1? ?????? 2017, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ????? ??????????????.

? ?????? ????

10 ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ????? 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 spółek handlowych (????? ?????????? ?????????), ?? 15?? ?????????????? 2000, ??? ??? ?????????????? (Dz. U. ??? 2016, ??? 1578, ?? ????: ?????? ?????????? ?????????), ?????? ?? ????

«1. H ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? (????????????? ?????????) ? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? (????????????? ?????????). ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????».

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



21     ?     Polfarmex ?????? ??????? ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi  
(????????????? ?????????????? ?????????????? ??? Łódź, ????????) ?????????? ?? ??????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????????.

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

23     ? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????  
?????????????????, ??????? ??? Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????  
?????????????????, ?????????).

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

25     ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Naczelny Sąd 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, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? (??., ?????????, ????????? ?? 4?? ????????????? 1995, Armbrrecht, C-291/92, EU:C:1995:304, ?????? 17).

38 ????? ?????? ?? ??????? ?? «????????????????? ?????????????????????», ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??, ?? ?? ??????? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????????????????? ???. ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??????? «????????????????» ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? (????????? ?? 20?? ?????????? 2014, Gmina Wrocław, C-72/13, ?? ?????????????????????, EU:C:2014:197, ?????? 16 ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

39 ??????????, ?? ?????? 9 ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? (??., ?????????, ????????? ?? 29?? ?????????????? 2015, Sadaçor, 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, ??????? ?? ?? ????? ??????? ?????? ????????????????? ??????,  
???? ??? ?????? ??? ? ????????????, ??? ??????? ??????? ?? ??? ???? ??????????  
???, ??? ??????????? ?????????? ? ??????, ??? ???? ? ??????? ????? ?????? ?????,  
?????????????????????? ?? ??????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ?? ????? ???????  
????????, ??? ??????? ????????????? ????????????? ??????? ??????????????????? ??? ???  
?????? ???????????, ??? ??????? ??? ? ??????? ?????? ??????? ??? ??????????  
?????????? ??? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ????????????????? ????? ?????  
?????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ???? ????????? ????????????????? ??? ???  
?????????????? ????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????

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

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