

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

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

??? 19?? ????????????? 2018 (*)

«????????????????? ????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????????????????? ?????? ??? ?????? – ??????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? – ?????? 65 ??? 308 – ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? – ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????»

????? ????????? C-422/17,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 16?? ????????????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? 13 ????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

?????

Skarpa Travel sp. z o.o.,

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

????????????? ??? ????? T. von Danwitz, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, K. Jürimäe, ?. ??????????, E. Juhász (?????????) ??? C. Vajda, ??????????,

????????? ??????????????: M. Bobek

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 7?? ????????? 2018,

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

- ? Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?????????????????????? ??? ??? J. Kaute ??? ??? M. Kowalewska,
- ? Skarpa Travel sp. z o.o., ?????????????????????? ??? ??? J. Zaj?c-Wysocka, radca prawny,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk-Sza?adzi?ska,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? T. Henze,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Siekierzy?ska ??? N. Gossement,

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

??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ??
???' ?????????? ?? ?????? 196 ?? ?? ???????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????
??? ?????? 67.»

6 ?? ?????? 306 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ??????????
??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????, ?? ??
????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????»

?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?? ??????, ?? ?????? 79, ?????? ??????, ?????????? ?).

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

7 ?? ?????? 307 ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 306 ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????»

? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????????, ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????»

8 ???? ?? ?????? 308 ?? ?????????? ?????, «[?]?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? 226, ?????? 8), ?? ?????????? ????????? ??
????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?? ? ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????»

9 ?? ?????? 309 ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
????, ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????? ?? [?????], ? ?????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????
????????? ?? ?? ?????? 153.

?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ??
[?????], ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
[?????].»

10 ???? ?? ????? 310 ??? ??????? ????? ??, «[?] ???? ??? ??, ?? ?? ?????? ?????????????
?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ????? ????? ??? ?? ??????? ??
?????????????? ??? ?????? 307 ??? ?????????? ?????? ?????? ????? ??????????, ??? ?????????????
???? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????».

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

11 ?? ????? 19a, ??????????? 8, ??? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ????
????? ?????????????????? ?????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ????. 54, ????. 535), ??? ?????
???????????????? (??? ????: ?????? ????) , ?????? ?? ????:

«?? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ??
????? ?? ?????????? ????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????????????, ????????????? ?
????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????
????????????????? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
?????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????????? ??? ?????????????
5, ?????? 4.»

12 ?? ????? 119 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ????:

«1) ? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????????? ???
????????????? 5.

2) ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? 1 ?????????? ? ?????????? ??????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ???? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ???
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
????????????, ??? ? ?????????, ? ?????? ??????????????, ? ?????????? ??? ? ??????????»

13 ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? 1? ????????????? 2014 ??? ???????
????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? 66 ???
????????? ??? ???? , ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????
????????????? ? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??????????.

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

14 ? Skarpa, ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? 119 ??? ?????? ??? ???? . ??????????
??? ? ?????? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????? ? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ???? , ?? ??
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????

15 ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? . ??? ??? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ???, ? Skarpa ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????
????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????, ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????,

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

16 ? Skarpa, ?????????? ??? ? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ???????????
?????????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????? ??????????? ?????????? ??, ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ???????
??? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie (????????????? ?????????????? ?????????????? ???
??????????, ???????).

17 ?? ?????????? ??? 25?? ??????????? 2014, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ??, ??????? ?? ?????? 119, ?????????????? 2, ??? ?????? ??? ????
?????????????? ??? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ???????, o ???
?????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????. ??????????????, ???????????, ??? ??? ??????????????? ???' ?????????? ?????????????????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????????
??? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????? ??? ???
??????? ?? ?????????????? ? ?????????.

18 ?? ?????????????? ??????? ?????????? ????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ???????????????, Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ?????????????????? ???????????????,
?????????), ?????????????????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????? ??? ???? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?? ?????? ??? ???????????
?????. ?????????? ??? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????????
????? ??? ???? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????
??? ??????????????? ??????????. ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??????????????
????????? ??? ???? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????
??? ??????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????????, ?? ??? ?? ?????????? ?
??? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????? ??? ???? ??? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????.

19 ?? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??????????, ? ??????
????????????????? ??? ?????? 308 ??? ?????????? ??? ???, ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ???? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ? ??? ??? ??? ?????????????? ??????. ??????????
??? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?? ??????
????????????????? ??????? ??? ?? ?????? 65 ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 308 ??? ?????? ??????????. ?? ?? ?????? ??????????????
?????????, ??????, ??? ??? ???? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ???? ??? ??? ???? ?
?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????.

20 ???????????, ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 65 ??? ?????????? ?????? ???, ? ??????
?????? ??????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ??????????, ?? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ? ??? ??????? ?? ?????????????????
??? ??? ?????????????????????? ?????? ? ??, ???????????, ??????? ?? ??????????????? ?????? ? ???' ??????
308 ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????. ???????????????,
??' ??????, ??? ? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?
?????????????? ??? ??????????????? ???????????????, ?????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ??????????,
????? ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ??????????????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
??? ?????? ??? ?? ??????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????????????????? ??? ???
????????, ?? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????? ??

26 ??? ??? ??????? ??? ??????????? ???????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??
???? ????? 306, ? ?????????? ??? ??????, ??? ????? 307 ??? 310 ??? ?????? ??? ???,
???????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??? ?????????????, ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????.

27 ?? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? (????? ??????? ??? 25?? ?????????? 2012, Kozak, C-557/11,
EU:C:2012:672, ????? 20 ??? ??? ?????????????? ??????????).

28 ????? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??????
????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????
?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? (?????
????????? ??? 25?? ?????????? 2012, Kozak, C-557/11, EU:C:2012:672, ????? 19 ??? ???
????????????????? ??????????).

29 ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ??????????
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???,
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???.

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

31 ????? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ???
??? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????? ??????????????????
????? ??? ?????? 63 ??? 65 ??? ?????????? ??? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????.

32 ????? ?? ????? 63 ??? ?????????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ???
????????? ?????????????.

33 ??????, ?? ????? 65 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????????????
????? ??? ??? ?????????? ??????? ? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ??????????
????? ??? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ????? 63 ???, ?? ?? ??????, ?????? ??
????????????????? ?????? (????? ??????? ??? 13?? ??????? 2014, FIRIN, C-107/13, EU:C:2014:151,
????? 35 ??? ??? ?????????????????? ??????????).

34 ???????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????,
?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????????????
????????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ??????, ?????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????????

(???????? ??? 13?? ???????? 2014, FIRIN, C-107/13, EU:C:2014:151, ????? 36 ??? ???
???????????????? ??????????).

35 ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?????????, ??? ? Skarpa, ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????,
????, ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ????. ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??
?????? ??????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????, ?? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????? 65 ?? ??????? ????? ??.

36 ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????
65 ?? 306 ?? 310 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?????????????? ?????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 306 ?? 310 ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????, ? ?? ?????????????? ?????????,
????????? ?? ?? ?? ?????? ????? 65, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?? ?????????.

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

37 ?? ? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????????.

38 ??? ? ????? 308 ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????
????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ? ?
????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? ? ?????????
???? ?????? ?????? ?? ?? ????????? ?????.

39 ??? ?????????????? ?????? ??????? 26 ?? 28 ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????
?????? ?? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????
? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????
????.

40 ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 308, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?
????????????, ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ??????? ?????????????????? ?????? ??, ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
?? ????????? ?????.

41 ?? ????? –? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????
???? ? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??, ???

48 ???????????? ?????? ??? ????????, ??? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ?????????
 ??? ?? ?????? 308 ??? ??????? ????? ??? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????
 ?????????????? ?????????? ???, ?? ?? ???????, ? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??
 ????????? ??????? ??? ??????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ???
 ??? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???

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

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

49 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????????.

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

- 1) ?? ?????? 65 ??? 306 ??? 310 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ????
????????????????????? ?? ??? ?????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010,
?????? ??? ??????? ???, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ???????
????????????? ??? ?????????? 306 ??? 310 ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? (???)
????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??????? 65, ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????.
- 2) ?? ?????? 308 ??? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2010/45,
????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ??
?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?????????????????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????
?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????. ?????? ?? ?????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??
?????? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????. ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????

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

(?????????)

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