

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

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

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

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

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

??. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 267 ????, ???  
?????? ?? Naczelnego S?d Administracyjnego (?????? ?????????? ??????????, ???????) ??  
?????? ?? 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. Aleksejew, ?????????? ????

????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ?????? 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,

????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??? 5?? ??????????? 2018,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 65 ??? 308 ???  
?????? 2006/112/?? ??? ????????, ??? 28?? ??????? 2006, ??????? ?? ?? ???  
?????? ??? ????? ?????????????? ??? (?? 2006, L 347, ?. 1), ??? ?????????????? ?? ???  
?????? 2010/45/E? ??? ????????, ??? 13?? ??????? 2010 (?? 2010, L 189, ?. 1) (?? ????:  
?????? ??? ???.).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? Szef Krajowej  
Administracji Skarbowej (????????? ??? ?????? ?????????? ???, ??????) ??? ??  
Skarpa Travel sp. z o.o. (?? ????: Skarpa), ?? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ??? Minister Finansów (????????? ??????????, ??????, ??? ????: ??????)  
????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????????????  
????? (??) ??? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????.

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

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

3 ??? ?? ??? 63 ??? ?????? ???, «[?] ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????  
?????? ??? ??????».

4 ?? ??? 65 ??? ?????? ??? ?????? ??? ???:

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

5 ?? ??? 66 ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ???:

«???? ?????????? ??? ?? ??? 63, 64 ??? 65, ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ??? ??  
????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???, ? ??? ?????? ??????????  
?????????:

?) ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????,

?) ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????,

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

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

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

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

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

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

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

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

«?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 306 ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????..»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16 Skarpa, ?????????? ??? ? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????????? ??????? ???, ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ???  
??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Krakowie (????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????????, ???????).

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

18 ?? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ????????????, Naczelnego S?d Administracyjnego (????????? ?????????????? ??????????????  
?????), ????????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???  
????? ???, ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????. ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
????? ???, ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
??? ?????????? ??????. ??????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????  
????? ???, ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????  
??? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????  
??? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
????????? ??????????.

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

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

21      ??? ???. ??????? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????) ????  
?????????) ???? ???. ??????? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????) ????  
?????????) ???? ???. ??????? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????) ????  
?????????) ???? ???. ??????? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????) ????;

«1) ?????? ?? ?????????? ?? ?????? [????? ???] ??? ?????? ???, ??? ??? ??????????????  
??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ???  
?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 306-310 ???  
?????? [????? ???], ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 65 ???  
?????? [????? ???] ?????? ??????;

2) ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ???? 65 ???  
?????? [???? ??] ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ???????????, ? ??????????? ???  
????????? ? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ??????????, ??? ???  
????? ?????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? 306-310 ???  
?????? [???? ??], ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? 308 ???  
?????? [???? ??], ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???;»

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

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

22 ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????, ???' ??????, ?? ??  
????? 65 ?? 306 ?? 310 ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??, ?? ?? ??????????  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 306 ?? 310 ??????????  
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ? ??  
????????? ???????, ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? 65, ????? ?? ?? ?????? ?????????? ??  
??????????.

23 ? Skarpa ??????????? ???, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ???? ?????? ?????  
???? ???, ??????? ?? ?? ?????? 308 ??? ??????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ??, ?? ?????????? ??????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ???. ???????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?? ??????, ??? ?? Skarpa,  
?? ?????? 65 ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

24 ??????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ????????,  
?? ?????? ?????????? ??? ?????? 306 ??? 310 ??? ?????? ??? ??, ?????????? ??????  
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ????????????, ?? ?????? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? (????. ?????? ??? 25?? ?????????? 2012, Kozak, C-  
557/11, EU:C:2012:672, ???? 16).

25      ????? ?? ?????? 306 ??? ??????? ??????, ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ??? ????? ???????  
??? ??? ?????? ??? ??????????? ???????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ??  
??????????, ??? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ???????????, ???  
??? ??????????? ??? ???????, ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ???  
?????????????? ??? ???????.

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

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

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

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

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

41     ????????-?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????  
????? ? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???, ???

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

42    ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ????.

43    ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????  
????????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????  
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????. ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ????.

44    ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? . ? ???  
????????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??, ?? ??? ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????  
?????.

45    ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 51 ??? ?????? ???, ???  
????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ????.

46    ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???' ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????  
(???. ?????? ?? 8?? ?????? 2018, ?????? ??? ?????? C-380/16, ??  
????????? ??, EU:C:2018:76, ?????? 89, 91 ?? 92).

47    ? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ??? ??????????  
????????? ?? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????????? ?? ?????? 308 ??? ?????? ???, ?? ??? ?????? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???.

48    ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??????  
?? ?? ??? 308 ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

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

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

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

2) ??? ?????? 308 ??? ??????? 2006/112, ??? ?????????????? ?? ??? ?????? 2010/45,  
????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ??  
??????, ? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? (???) ?????????????? ???  
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????  
????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? . ???? ?? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ???, ????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??  
????? ?????????? ??? ?????? ?????? , ???? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

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

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