

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

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

??? 10?? ????????? 2019 (*)

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

????? ????????? C-214/18,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Sąd Rejonowy w Sopocie Wydział I Cywilny (????????????????? ?????????????? ??? Sopot,
?????? ?????????? ?????????? ?, ??????????) ?? ?????????? ??? 8?? ????????? 2018, ? ?????? ??????????
??? ?????????????? ????? 26 ????????? 2018, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ?

H. W.

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

PSM «K»,

Aleksandra Treder, ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
??? Sąd Rejonowy w Sopocie (????????????????? ?????????????? ??? Sopot),

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

????????????? ??? ????? F. Biltgen, ?????????? ??????????, C. G. Fernlund (?????????) ??? L. S. Rossi,
?????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

– ? ? Treder, ?????????????????? ??? ??? ? S. Tokarz, radca prawny, ??? ??? J. Martini,
doradca podatkowy,

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

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal, ?????? ??? ??? ??? A. Armenia
??? B. Sasinowska,

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

«1. ??? ???? ?????? ?? ?????? ??????:

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

[...]

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

6 ?? ????? 9, ?????????? 1, ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????:

«???????? ?? “????????????? ?????? ???” ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ???, ??????????? ??????????????, ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????.

?? “????????????? ??????????????” ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????, ??
???????? ? ?? ??????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????
????????, ?? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????
?????????????. ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????, ? ?????????????
????????? ? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????»

7 ?? ????? 13 ?? ?????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

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

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

[...]»

8 ?? ????? 73 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

«??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????? 74 ?? 77, ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ? ?????? ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????»

9 ?? ????? 78, ?????? ??????, ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

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

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

10 ??? ?? ????? 193 ?? ?????? ??????, «[?] ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? [...]».

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

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

11 ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? 2?? ?????????? 1997 (Dz. U. ??? 1997, ????. 78, ??? 483), ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????, ??? ????? 217, ?? ????:

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

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

12 ?? ????? 15, ????????????? 1, 2 ??? 6, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????? ??? ??? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004, ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????? (Dz. U. ??? 2017, ??? 1221) (??? ????: ?????? ??? ????), ?????? ?? ????:

«1. ?? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ??????????????, ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 2, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????.

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

[...]

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

13 ?? ????? 19a, ????????????? 1, ??? ?????? ??? ???? ?????? ?? ????:

«?? ??? ?????????????? ??? ????????????? 5, ?????? ??? 7 ??? 11, ??? ?????? 14, ????????????? 6, ??? ?????? 20, ?????? ??? ??? ?????? 21, ????????????? 1, ? ????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????????»

14 ?? ????? 29a, ????????????? 1, ??? ????????????? 6, ?????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ????:

«1. ?? ??? ?????????????? ??? ????????????? 2 ??? 5, ??? ?????? 30a ??? 30c, ??? ?????? 32, ??? ?????? 119 ??? ??? ?????? 120, ????????????? 4 ??? 5, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????? ??? ??????, ? ?????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ???

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

[...]

6. ??? ??? ?????:

1) ?? ???, ?????????, ????????? ??? ????? ????? ????? ?????, ?? ????????? ???
??? [...]».

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

15 ?? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ustawa o komornikach
sędziowskich i egzekucji (????? ??? ???? ??????????? ??????????? ??? ??? ???????????), ??? 29??
?????????? 1997, ??? ???? ???? ?? ????? ???? ??????????? ?????????????? ??? ??????????
??? ?????? ????? (Dz. U. ??? 2017, ??? 1277) (??? ????: ??? ???? ???????????
????????????).

16 ?? ????? 28 ??? ???? ???? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????:

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

17 ?? ????? 34 ??? ???? ???? ??????????? ?? ???:

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

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

2) ?? ????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
??? ?????????? ?????????? ???????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????????

3) ?? ????? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ??? ??????????? ??????????, ?? ?????
????????????????, ?? ?????????????????????? ???????, ?? ????? ?????????? ?????????? ??????????
?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

4) ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????????? ???????????
????????????? ?????????? ?? ?? ??????

5) ?? ????? ???? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ????????? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ????? 39.»

18 ?? ????? 35 ??? ?? ???? ???? ??????? ?? ???:

«? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ????? 34.»

19 ?? ????? 43 ??? ???? ???? ??????????? ?? ??????:

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

20 ?? ????? 49 ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ???:

«1. ??? ??? ????????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? 15 % ??? ?????? ??? ??????????????
?????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????
?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? [...]»

1a. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 1, ? ?????? ??? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????????????????
?????????????.

[...]

7. ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? 1 ??? 2. [...]

10. ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 7, ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 1
??? 2, ?????????????? ?????, ?????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???.»

21 ?? ?????? 51 ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

«1. ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? 20 % ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????:

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

2) ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??????
??? ??????????

3) ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????, ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????

4) ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????.

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

3. ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????
?????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????,
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ????? ?? ?????????? ??? ??????????
?????»

22 ?? ?????? 54 ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 51,
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? 15 % ??? ?????
????????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????? 100 % ??? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????»

23 ?? ?????? 63, ?????????????? 4, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? [...] ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????

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

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

24 ? ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych (????? ??? ? ???????????
?????????????? ?? ????????? ??????????), ?? 26?? ????????? 1991, ??? ?????? ??? ?? ?????
?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (Dz. U. ?? 2018, ???
200), ??????????, ?? ?????? 14, ????????????? 1, ????????? ?????????, ?? ?????:

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

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

25 ? PSM «?», ????????????? ?? H. W., ?????????? ?? A. Treder, ?????????? ?????????????
????????????? ?? S?d Rejonowy w Sopocie (????????????????? ?????????????? ?? Sopot, ?????????), ??
????????? ?? ??????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ?? 4??
????????????? 2016, ? ?. Treder ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ???' ?????????? ?? ????????? 49, ?????????????
1, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??.

26 ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????
?????????????, ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? S?d Rejonowy w Sopocie Wydzia? I
Cywilny (????????????????? ?????????????? ?? Sopot, ?????? ?????????? ?????????? I),
????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????? ???, ? ?????
????????????????? ??' ??????????? ?? ??????? 49, ????????????? 1, ?? ?????? ?? ?? ?????????????
?????????????, ?????????????????????? ?? ? ??.

27 ?? ?????????? ?? 9?? ????????? 2017, ?? ?? ?? ??????????????, ?????????? ??????? ??????????
?? ??????????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? S?d Najwy?szy
(????????? ??????????????, ?????????) ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??' ??????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??????
?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?? ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????
?? ?????????? ??.

28 ??? 27 ????????? 2017, ?? S?d Najwy?szy (????????? ??????????????) ?????? ?? ?
????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??
????? ??' ??????????? ?? ??????? 49, ????????????? 1, ?? ?????? ?? ?? ?????????????
?????????????. ??? ?? ?? ?? ?????? ?????????????, ? ?? ???????, ??? ?? ?? ?? ?????????????
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????? 1 ?? ??????? 29a
?? ?????? ?? ??, ?? ??????????? ?? ?? ????????????? 6, ?????? 1, ?? ?????? ??????,
?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ? ??.

29 ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? S?d Rejonowy w Sopocie Wydzia? I
Cywilny (????????????????????? ?????????????????? ?? Sopot, ?????? ?????????? ?????????? I), ?
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????
????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??' ??????????? ??

????? 49, ?????????? 1, ??? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????
 ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112.

30 ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ? ???????????
 ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????
 ??????????? ?????????????? ?? ?? ???. ??? ?? ?? 9 ??????? 2015, ??????? ????? ?? ?
 ??????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 15,
 ??????????? 6, ?? ?????? ??? ?? ?? ??, ?????????, ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ??
 ??????? ??????. ???? ??????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
 ??????????? ??????, ? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
 ?????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ??, ?????????? ??? ?? ?? ?? ??
 ?? ?? ?? ?? ?? ??????. ?????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????
 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?????????, ? ?????????? ??? ?? ?? ?? ??
 ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
 ?????????????????? ??????. ?? ?? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??????????
 ??????????? ?????? ??????? ????? ?? ?????????? ??????????? ??

31 ? ?? ??? ???????? ??? ???????? ????????????? ????????????????? 6 ???????? 2017
 ??? ?? S?d Najwy?szy (???????? ??????????). ?? ????????????? ????? ???????? ??? ? ???????????
 ????????????? ?????????? ??? ?????????? 1 ??? ?????? 15 ??? ?????? ????, ?? ??????????
 ?? ??? ?????????? 2 ??? ?? ??? ??????, ??? ?? ??? ??? ?????? ?? ????????????????? ??? ???
 ?? ?????? ????????? ?????????, ??? ?? ????????????? ?????? ??? ?????? ??????????
 ??????????????, ?? ????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ????????????? ?? ??
 ?????? 15, ?????????? 6, ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? 13, ?????????? 1, ??? ??????
 2006/112.

32 ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ????? ? ??????????
 ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
 ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ? ??? ???? S?d Najwy?szy (????????? ?????????????), ???
 ??? ????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????? ???
 ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??.

[illegible]

34 ??????, ?? ????? ?????????? ??????????, ?????, ?? ? ????? ?? ????
 ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ??
 ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ???? ? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????? ?????????? ??, ?????????, ??' ?????, ?? ? ??? ?? ??????????????, ???
 ?????????? ?? ?? ?????? 2 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 26?? ?????? 2015,
 Macikowski (C-499/13, EU:C:2015:201), ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ??
 ??? ?? ???? ????????

39 ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? ????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????.

40 ??????????????, ??????, ???, ?????????? ????? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????
2006/112, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????, ?????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????.

41 ?????????, ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? 9 ??? ?????????? ?????? ??????????
??? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??????????????, ??????????, ?????? ??? (?????. ?????????? ??? 19?? ??????????????
2017, National Roads Authority, C-344/15, EU:C:2017:28, ?????? 36). ??????????, ?????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????? (?????. ?????????? ??? 21?? ?????????? 2013, ?????????? ?????? ??????????, C-
197/12, ?? ?????????????????????, EU:C:2013:202, ?????? 30).

42 ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ???
????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? (?????. ?????????? ??? 26?? ?????????? 1987,
????????????? ?????? ?????? ??????, 235/85, EU:C:1987:161, ?????? 19). ??????????, ?? ?????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ??????????????,
?? ?????????????????? ?????? (?????. ?????????????? ??? 19?? ?????????? 2012, Deutsche Bank, C-44/11,
EU:C:2012:484, ?????? 42 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ??? 29?? ?????????????? 2015,
Saudačor, C-174/14, EU:C:2015:733, ?????? 49 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

43 ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????
??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???
????????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ??????????.

44 ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? 193 ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????????????
????????? ??????????????.

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

46 ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
???, ??? ?? ?????? 73 ??? ?? ?????? 78, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ??? ??? ??????
?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ??????????.

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

48 ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 38 ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??

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

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

50 ?????????, ? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ??? ?????? ? ??? ??????
?????? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????. ?????????, ??? ?????? ???,
????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??????? ? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???, ? ??????
??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ???
???, ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ???????
????????????????? ? ???, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? (?????. ?????????????? ???
24?? ?????????? 1996, Elida Gibbs, C-317/94, EU:C:1996:400, ????? 19, ?????? ??? ??? 7??
????????????? 2013, Tulic? ??? Plavo?in, C-249/12 ??? C-250/12, EU:C:2013:722, ????????? 34 ???
35).

51 ? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ????? ??? ??????????????????, ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ???????
????? ??? ??????? ?????????????????? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ????????? 40 ??? 41 ??? ??????????
?????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???.

52 ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? 2 ??? ?????????????????? ??? ??????????
??? 26?? ?????????? 2015, Macikowski (C-499/13, EU:C:2015:201), ??? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????????????. ??????????????????
????????? ???, ?? ?? ?? ??? ??????? 2, ?? ?????????????? ??????? ??? ? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????? ???
?? ?????? ?????????????? ???, ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? 26?? ?????????? 2015,
Macikowski (C-499/13, EU:C:2015:201), ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????? ??????????????. ?????????, ? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, ??? ? ???????
??? ?????? ?? ?????, ??? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????? ??????????????,
?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????. ?????????, ????

53 ??????????? ????? ??? ??????? ??? ??????????????, ??? ????????????? ??????????
 ?????? ?? ????? ? ????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????? 2006/112 ????? ??? ?? ?????
 ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???
 ??????????????? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ????
 ?????????? ??? ??????? ??????, ??? ???? ?????? ? ??? ??? ????????????? ?????????????? ???
 ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????
 ?????????????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????.

54 ????????? ???? ? ??????? ?????????? ???? ?? ???? ???? ?????????? ??? ?????? ?????
 ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????????? ??????????????, '?' ????
 ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
 ????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

?? ????????? ?? ?????? 2006/112/? ???? ??????????, ??? 28?? ????????? 2006,
 ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ??
 ??? ?????? 2013/43/? ??? ??????????, ??? 22?? ?????? 2013, ????? ?? ?? ?????
 ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ????? (???) ??? ??? ??????????????
 ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????
 ????????? ??????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????, ??? ??? ????? ?
 ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???????
 ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
 ????????? ??? ?????? ?????????????.

* ?????? ??????????: ? ??????????