

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

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

??? 7?? ????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ????? 44 – ?????????????? ????????????? (??) 282/2011 – ????? 11, ????????????? 1 – ?????? ?????????? – ?????? ?????????????? – ?????? ??? ????? “?????? ??????????????” – ?????????????? ????? ??? – ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????»

???? ??????? C?547/18,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ??????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ????????) ?? ??????? ??? 6?? ??????? 2018, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 23 ?????????? 2018, ??? ??????? ??? ??????

Dong Yang Electronics sp. z o.o.

????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu,

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

????????????? ??? ??? E. Regan, ??????? ?????????, I. Jarukaitis, E. Juhász (?????????), M. Ileši? ??? ?. ?????????, ?????????,

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

?????????????: C. Strömholm, ????????????? ??????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 5?? ?????????????? 2019,

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

– ? Dong Yang Electronics sp. z o.o., ?????????????????? ??? ??? M. Goj ??? T. Dziadura ?????? ??? ??? ??? I. Rymanowska ??? D. Pokrop, doradcy podatkowi,

– ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu, ?????????????????? ??? ??? M. Kowalewska ??? J. Grzebyk ?????? ??? ??? ??? B. Ko?odziej ??? T. Wojciechowski,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk?Sza?adzi?ska,

– ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? F. Shibli ??? D. Thorneloe ?????? ??? ??? ??? J. Kraehling, ?????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? M. Siekierzyńska ??? N. Gossement,
???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 14?? ????????????? 2019,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 44 ??? ?????????
2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/??
??? ??????????????, ??? 12?? ????????????????? 2008 (?? 2008, L 44, ? 11) (??? ?????: ???????
2006/112), ??? ??? ??????? 11, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????? (??) 282/2011
??? ??????????????, ??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????
2006/112 (?? 2011, L 77, ? 1).

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Dong Yang
Electronics sp. z o.o. (??? ?????: Dong Yang) ??? ??? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we
Wrocławiu (????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ?????????) ?? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????? (???).

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

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

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

3 ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???????
?????? ???, ???????, ??? ??? ?????????????????? ??? ???????, ??????????, ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??? ??????? ?? ??? ?????????? 2011/265/?? ??? ??????????????, ??? 16?? ??????????????
2010 (?? 2011, L 127, ? 1), ?????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????????????
7A?2, ??? ??? ?????? «?????? ?????????????????», ?? ?????:

«PL: ?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????, ??????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ??????????).»

? ????????? 2006/112

4 ???? ?????? V ??? ????????? 2006/112, ? ?????????? ?????????????????? «?????? ??? ??????????????????
?????????», ?? ?????????? 3, ?? ?????? «?????? ?????????? ?????????????», ?????????????????? ?? ??????? 44
??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????:

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

«1. О ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?
 ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????

????????????, ??? ??? ????????? ??? ????????? 2 ??? 4 ??? ??? ????? 28e, 28f, ????????? 1 ??? 1a, 28g, ????????? 1, 28i, 28j, ????????? 1 ??? 2, ??? 28n.

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

3. ??? ? ????????????? ???? ???? ?????? ???? ????????? ???? ???? ???? ? ?????? ????????????? ???? ???? ?????? ???? ????????????? 2, ?????? ????????? ???? ????????? ?????? ? ?????? ???? ????????? ? ???? ????????? ????????? ????»

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

8 ? Dong Yang, ?????? ??? ????????? ???????, ?????? ???? 27 ????????? 2010 ? ???? LG Display Co. Ltd. (????? ?????) (??? ???? : LG ??????), ?????? ??? ????????????? ?????? ? ???? ???? ???? (????? ????), ?????? ??? ??? ?????? ????????? ????????????????? ????????? ????????????? (printed circuit boards, ??? ???? : PCB) ??? ????? ???? ????????????? ????????????? ???? LG ??????.

9 ? ????????? ?????? ??? ????????????? ??? ??? ????????????? ??? PCB ????????????????? ???? ???? ????????? ????????????????? ???? Dong Yang ??? ????????? ???? LG ?????, ??? LG Display Polska sp. z o.o. (??? ???? : LG ??????), ?????? ??? ????????????? ??????.

10 ? Dong Yang ????????? ???? PCB ???? LG ????????? ? ???? , ?????? ????????????? ? ???? LG ?????, ????????????????? ???? PCB ???? ???? ???? ?????? ?????? ???? ????????? TFT LCD. ? ???? ???? , ??? ???? ???? LG ?????, ????????????? ? ???? ?????, ??? LG Display Germany GmbH.

11 ? LG ????????? ????????? ???? ??? ???? ????????? . ? ?????? ???? ???? ? LG ????? ???? ????????????????? ????????? ????????? ????.

12 ? Dong Yang ????????????? ???? LG ?????? ???? ???? ????????????? ????????????????? PCB ????????? ???? ? ???? ?????? ?????? ???? ???? ???? ????????? ??????.

13 ? LG ?????? ????????????? ???? Dong Yang ??? ??? ????????? ?????? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ????????????????? ???? ????????? ????????? ? ????????? ????????????? ???? ????????? ??????.

14 ? ????????????? ???? ????????????? ?????? ??? ????????? ????????? ???? ? Dong Yang ???? ????????? ???? ????????????? ????????????????? PCB ???? ???? ?????????, ??? ????? ???? ? LG ????????? ????????????? ?????? ????????????? ???? LG ?????? . ??? ??? ???? ???? , ???? 28 ????????????? 2017, ? ? ???? ????????????? ?????? ???? ???? Dong Yang ? ? ????????? ? ???? ???? ???? ????????????? ???? ? ? ???? ???? ????????????????? ? ???? 2012 ????????????? ?????????????????.

15 ???? ????????? ???? , ? ????????????? ???? ????????????? ?????? ??? ????????? ????????? ???? , ? ???? ????????????? ????????? ???? ???? ??????, ? LG ?????? ????????????????? ???? LG ????????? ? ???? ???? ?????????????.

16 ????????? ? ? ? ? Dong Yang ???? ?????? ? ? ????????? ???? ???? ???? ???? LG ?????? ???? ???? ???? ?????? ????????????? ???? ??????, ???? ?????? ? ? ??????, ?????? ? ? ???? 22 ???? ????????????? ????????????? 282/2011, ????? ???? ? ????????????? ????????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????? ? ? ????????? ? ?

????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? LG ??????????.

17 ? Dong Yang ?????? ?????????? ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??????????) ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? 44 ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ??? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ??? ?????? 21 ??? 22 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011.

18 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? 4?? ?????????? 1985, Berkholz (168/84, EU:C:1985:299), ??? 2?? ?????? 1996, Faaborg-Gelting Linien (C-231/94, EU:C:1996:184), ??? 17?? ?????????? 1997, ARO Lease (C-190/95, EU:C:1997:374), ??? ??? 16?? ?????????????? 2014, Welmory (C-605/12, EU:C:2014:2298), ??? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????? ??????????????????» ?????? ?? ?????? 44 ??? ?????????? ??????. ?????????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ??? ? ?????? ??? LG ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????.

19 ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???, ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????.

20 ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???, ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 22 ??? ?????????????????? ?????????????????? 282/2011, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????.

21 ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ????. ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????.

22 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????), ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

«1) ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 44 ??? ?????????? 2006/112 [...] ??? ??? ?????????? 11, ?????????????????? 1, ??? ?????????????????????? ?????????????????? 282/2011 [...], ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????;

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

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

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

23 ?? ?? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????
????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 44 ??? ????????? 2006/112,
????? ??? ?? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? 22, ?????????????? 1, ??? ??????????????
????????????? 282/2011 ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????? ?????????? ?????, ? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
??? ??????????????

24 ?? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112 ??????, ?????? ?????? ?????????, ??? ? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?
?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????
????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ??
?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ???.

25 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ??????????????????, ???????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????????, ? ?? ?????????????????? ??????? (????????? ??? 16??
????????????? 2014, Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????? 42).

26 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ???, ??????????, ?????
????????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ???????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2014, Welmory,
C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????????? 53 ??? 56).

27 ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???, ? ?????????????? ???
????????? ??????????????, ??? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112, ???, ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????????????

28 ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? «????????? ??????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ??
????? ??????? 44, ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????
(????????? ??? 16?? ?????????????? 2014, Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????? 57). ?????????, ?????
??? ?? ?????? 11 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011, ?? «????????? ??????????????????» ??????????
????? ??????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? 10 ??? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

??? ?? ????

29 ?????? ?????????????, ??????, ??? ? ????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??? ????? 3 ??? ????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ???
?????? ??? ?????????????? ??? 7A?2, ??? ??? ????? «????? ?????????????», ??? ?????????
???? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??? ?????? ?? ????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ???
????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????
?????????, ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????.

30 ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??
?????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 44 ??? ?????? 2006/112,
????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ??????????
282/2011. ??? ?????????, ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? «?????
?????????????» ??? ?? ?????? 44 ??? ?????? 2006/112.

31 ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? (????.
????????? ??? 2?? ?????? 2019, Budimex, C?224/18, EU:C:2019:347, ?????? 27 ??? ?????
????????????????? ??????????). ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????
??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????.

32 ??????, ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? (????? ?????????? ??? 20?? ?????????????? 1997, DFDS,
C?260/95, EU:C:1997:77, ??????? 25 ??? 26), ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? 282/2011,
??? ?????????????? ?? ?????? 11 ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????.

33 ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ??? ?????? ???.

34 ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ??? ?????? ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ???
?????????????, ?????????????? ??? ?????? 22 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011.

35 ??????, ?????????????????? ??? ?? ?? ??? ?????? 22 ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ??? ??????. ??????????, ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????. ??? ?????????, ??? ??? ???
????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????? ???
????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????
??? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????. ????,

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

36 ??????? ?????????????????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????
??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????, ??? ??? ?? ?? ?????? ?????? 22
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????
????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????. ?????????, ?????????????, ?
????????????? 1, ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ??????????????, ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???.

37 ???????, ????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 73 ??? 74 ??? ??????????
???, ??? ?????? ?? ?????????????????, ????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? (?????. ????????? ??? 3?? ????????????? 2019, Altic,
C?329/18, EU:C:2019:831, ?????? 31 ??? ?????? ?????????????????? ??????????).

38 ??????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????
??? ?? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?? ??????
22, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011 ?????? ??? ??????, ??????, ??? ?
????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ??????????, ??? ?
????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????.

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

39 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????????.

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

?? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ??
??? ??????? 2008/8/?? ??? ??????????????, ??? 12?? ?????????????????? 2008, ?????? ??? ??
?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? 22, ?????????????? 1, ??? ??????????????????
????????????? (??) 282/2011 ??? ??????????????, ??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??? ??????, ??????, ??? ? ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???,
?????????, ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ????????

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

(?????????)

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