

62018CJ0653

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

17 ????????? 2019 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ???? 146 — ?????????????????? ??? ?????? — ??????????
„????????? ?? ??????“ — ???? 131 — ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????
?? ????????????????????? — ????????? ?? ?????????? ?????????????? — ?????????????????? — ?????? —
?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????, ??????? ??????????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????“

?? ???? C?653/18

? ????????? ?????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (????????? ?????????????????? ???, ??????) ? ?? ? 19 ??? 2018 ?.,
????????? ? ???? ?? 17 ?????????? 2018 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Unitel sp. z o.o.

??????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku

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

???????? ?? ??: I. Jarukaitis (??????????), ?????????????? ?? ?????????, M. Ileši? ? C. Lycourgos,
??????,

????????????? ?????????: M. Campos Sánchez-Bordona,

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

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

???? ???? ?????????? ??????????????, ??????????????:

—

?? Unitel sp. z o.o., ?? A. Niko?czyk, doradca podatkowy,

—

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

—

?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Siekierzy?ska ? J. Jokubauskait?, ? ?????????????? ??
?????????????????,

?????????? ?? ?????, ??????????? ??? ??????????? ?? ????????????????????? ????? [??????] ?? ???

???? 7, ????????? 1 ?? ????? ?????? ?????, ?? „????????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ????? 5, ????????? 1, ????? 1 ?????????? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ????? ?????????????“.

9

???? 41 ?? ?????????? ?????? ???????????:

„[...]

4)

???????? ?? ?????? ?? ????? 2, ????? 8, ????? ?) ?? ?????? ? ?????? ??????.

[...]

6)

???????? ?? ?????? ?? ?????????? 4 ? 5 ?? ?????? ? ?????? ??????, ??? ????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ?????????????? ?????????
???????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????? ? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????.

[...]

11)

???????????? 4 ? 5 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? 2, ????? 8, ????? b),
??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ??????????
????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????????????? ????? ?? ??????
? ?????????????? ?? ?????????? 6 ? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????
??????. [...]

[...]“.

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

10

????? ?????? ? ??? 2007 ?. Unitel, ?????????????? ? ?????? ?????????????, ????????? ?????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????. ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ? ?? ?????? ?????,
?????? ?? ?? ??????????. ?????? ? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? 29 ?????? 2014 ?., ?????????????????????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ????? 2, ????? 8 ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? Unitel ?? ? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ????? 41, ?????????? 4 ?? ????? ??????.

11

????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, Wojewódzki Sąd
Administracyjny w Warszawie (????????? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????) ??????????, ??
?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ????? ? „????? ??????”,
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????? ?????? ?????? ??????????, ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?? ?????????
????? ?? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? Unitel. ??? ? ?? ??????, ?? ?? ?
????? ?????????? ?? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ??

?????????? ? ??? ????? ????????????? ? ?? ?? ????????????? ???????? ??????????? ?????????, ?????
 ?? ????????????? ??????? ?? ????? ?? ????? ????????????????????? ????? „????? ?? ??????“ ?? ?????????
 ?? ????? 2, ????? 8 ?? ??????? ?? ???. ????? ????? ??????? ??????????? ??? Unitel ?? ?
 ??????????, ?? ? ?????????? ??????????? ?????? ??? ????????????????? ?? ????? ????????. ? ?????
 ??????????? ??? ??????????? ??-??????????, ?? ??????????????? ??????????? ??????????? ?? ???
 ?????? ?? ?????, ??????????????? ?? ????? ? ??????????? ??????????????? ?? ????? ?????? ??????????
 ?????????? ??????? ??? ?????????? ???????????, ?????? ?? ?????????? ????? ??????????????????? ???
 ??????????????????????? ?? ???,

12

Unitel ??????? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (?????????
 ?????????????????? ??? ????????) ??? ?????????????? ????????????, Naczelny Sąd Administracyjny
 (????????? ?????????????????? ???, ??????). ? ?????????? ?? ?????????? ?? Unitel ?????????, ??????,
 ?????????????? ??????????? ? ??????????? ?? ??? 131 ?? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????
 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ???, ??? ????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ??
 ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ????? ?????????????? ???????
 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ? ??????, ??????? ? ??????????????? ?
 ??????????????? ?? ??? 41, ??????????? 4 ? 11 ?? ??????? ?? ??? ??? ??????? ? ??? 41, ??????????
 6, ??? 2, ????? 8 ? ??? 7, ?????????? 1 ?? ??? ??????. ?????????? ?? ?????????? ? ???, ??
 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??????? ??????????????, ?????????? ???
 ?????????????? ??? ??????????????????, ? ?????????????? ? ?????????????, ?????? ??????? ?????????? ? ???
 ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????????? ?????
 ?????? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??
 ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????,

13

?????????? ?????????? ?????, ?? ?? ????????????? ?? ????? ? ????????? ????????????? ?
 ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ??? ? ????? ??????? ?? ?????????? „????????? ??
 ??????“ ?? ??????? ?? ????? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ???. ?? ???????, ?? ??????
 ??????????????? ????????? ??????? ????? ????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ????????????????? ? ????
 7, ????????? 1 ?? ??????? ?? ???, ????? ??????????????? ????? 14, ????????? 1 ?? ??????????????? ??
 ???, ? ??????? ??? ? ??????????????? ?? ????????? ?? ????????????????? ? ??? ????? ??????????????. ????
 ??????? ??? ? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??
 ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????, ??????? ??????????????? ??? ??????????? ??? ? ?????????????????
 ??????????? ? ??????????????? ? ??????????? ????? ??? ??????? ??????????????????? ?? ????????? ??????
 ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????????? ?????, ??? ? ??????????? ????? ??????????? ? ??
 ??????????? ??????? ????????????????????? ?????????????.

14

?????????? ?????????? ????? ?? ??????? ?????, ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??
 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????
 ??????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ???????, ?????????? ??? ??????????? ??
 ?????????????? ? ? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?
 ??????????????????? ?? ??????????????. ?? ????? ?? ??????????? ????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????
 ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????
 ?? ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ????. ??????????????? ?????????????? ?????????????? ??-
 ?????????????, ?? ? ?????????? ?? 19 ?????????? 2013 ?., BDV Hungary Trading (C?563/12,
 EU:C:2013:854) ?????? ???????, ?? ??? ?? ???????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ????? 146,
 ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????, ? ??-
 ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??

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

15

? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ? ????? ?
?????? ?????????, ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ? ????? ??
????????????? ?? ???. ??? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????????? ????? ?????????? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ??????
?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ? ?????????? ??
????, ?? ? ?????????????? ??????? ? ?????????? ? ???????, ????? ? ??? ? ??????? ? ??,
????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ????? ?????????????? — ????? ?? ?? ??
?? ?????? ?????????? ????? — ?? ???????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????, ????? ? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????.

16

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

17

?? ??? ?????????????????? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????? ???)
?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1)

? ??????????? ?? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ??? 131 ?? ??????????[?? ?? ???] ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????? ?????????????? ? ??????????????????
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????
?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? (????????? ? ?????? ?????? ? ??????) ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

a)

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

?)

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

2)

????????? ?? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ??? 131 ?? ?????????????[?? ?? ???] ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????? ?????????????? ? ??????????????????
????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ??

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

3)

? ??????????? ?? ????? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ????? 131 ?? ?????????????[?? ?? ???] ?
?????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????, ??????? ?????????????? ? ??????????????????
?????? ?? ????????????? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ?????????????????
?????? ?? ??????? ??? ????????????? ?? ???????, ??? ?? ??????? ????????????? ???????????????,
?? ????????? ?? ????????????? ??????????????? ?? ????????????????? ?????, ?? ??????? ????????? ??
?????????? ??????????? ????????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ? ??????? ??????????? ?? ??????, ???
?????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ??????? ??????? ?? ? ??????? ???????????
?????? ?? ??????? ?? [???], ??????? ?????? ????????????????????????????? ????? ????? ??????? ??
????????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ??????? ? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????
?????????? ????? 168 ?? ?????????????[?? ?? ???]?”.

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

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

18

??? ??? ???? ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ???????, ??????????????
?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ?????
131 ?? ??????????????? ?? ?? ? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ? ??????????????????
?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????????????
? ?????????? ???????????????, ?????? ??? ??????? ??????? ??????, ?? ?? ? ??????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????? ?????????? ????????? ??
?????????????????? ?? ??, ??????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ????
?????????????? ?? ?????????? ??????? ???????????????, ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????,
?????????? ? ??????????????? ?? ????????????????????????????????? ????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?????. ?
????? ?????????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ????? ?? ? ??????????????? ??
?????????????? ??????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????? ??
????????? ?? ??????????????????? ?? ???.

19

? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ????? 146, ?????????
1, ????? ?) ? ?) ?? ??????????????? ?? ?? ? ?????????????? ??????? ????????????????? ???????????????
?????, ??????????? ??? ??????????? ?? ????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ? ??????? ??
????????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???
?????? ? ????? 14, ????????? 1 ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? „????????? ??
?????“ ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????
????????????? (????????? ?? 19 ?????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading, C?563/12,
EU:C:2013:854, ?. 23 ? ?? 28 ????? 2019 ?, Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 22).

20

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

????? ????????? ?? ??????????????????? ??, ? ?????? ?? ???????, ? ?????? ????????? ?? ?????? ?????????????? (???????? ?? 28. 11. 2019. g., Vinš, C-275/18, EU:C:2019:265, 23. ? ?????????????? ????????? ??????????).

21

????? ?????? ????? ?? ????????? ????? ? ?????????????, ?? ?????????????, ????????? ? ?????? 19. 12. 2019. g., ? ??-?????????? ?? ?????? „??????????“, ????????????? ? ??????????? ????? 146, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ??????????????? ?? ??, ??????, ?? ????????? ? ??????????????? ????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????? ? ???????????, ?????? ????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??????, ?? ????????? ? ??????????? ??? ??????????? ?????? ??????, ? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 19. 12. 2013. g., BDV Hungary Trading, C-563/12, EU:C:2013:854, 24. ? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ?? 28. 11. 2019. g., Vinš, C-275/18, EU:C:2019:265, 24. ?).

22

????? ?????? ?????? ????? ? ?????, ?? ??????????? „????????? ?? ??????“ ? ??????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 21. 12. 2013. g., Dixons Retail, C-494/12, EU:C:2013:758, 21. ? ?????????????? ?????????? ??????????).

23

????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 146, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ??, ??? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????????, ?????????????? ? ?????? 21. 12. 2013. g., ?????????????? ?????????? ??????????).

24

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

25

????????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 146, ????????? 1, ?????? a) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????.

26

??? ??, ?? ?????? ?????, ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? — ? ?????????????????? ? ?????? 131. ?? ??????????????? ?? ?? — ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ??????

????? ????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?
?? 28 ????????? 2018 ?., Pie?kowski, C?307/16, EU:C:2018:124, ?. 32 ? 33).

27

?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????, ? ??-
????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????. ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????????
(????????? ?? 8 ????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 38 ? ?? 28
???? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 29).

28

????? ????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???, ??? ?
????????????????????????? ??? ? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 8
????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 39).

29

????????????? ?? ??? ? ?????????? ??? ? ?? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? (????????? ?? 8
????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 40 ? ?? 28 ??? 2019 ?.,
Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 32).

30

?? ??? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? (????????? ?? 8 ????????? 2018 ?.,
Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 42 ? ?? 28 ??? 2019 ?., Vinš, C?275/18,
EU:C:2019:265, ?. 35).

31

??? ??? ??????????, ??? ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?
?????????????, ?? ??? ? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?
????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ????
????????????????????? ??? ??????. ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????, ??? ?? ? ?????????? ??? ?
????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ? ??????????????????, ? ??-?????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ??
?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

32

? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??? ? ?? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????????, ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ??????
????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ? — ????? ???? ? ?
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??

?????? — ??????????? ?? ?????????, ?? ????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????, ??
?? ?????????????? ????????? ?? ????? ?? ??????? ?? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??
????????????? ?? ??, ?????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????????????, ??
????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????.

33

?? ??? ?????, ?????????????????? ???, ?????? ????????? ? ????????? ? ??????? ??????,
????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??, ??? ???? ? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??.
?????? ??????????? ?? ??? ? ? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????? ?????, ?????? ?????? ??????? ??
?? ?????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ??????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????
? ??????? ??????. ? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????????????? ??? ? ?????? ??? ?
????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????, ? ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ??? ????????? ?????? ?? ???????
??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ????????? (???????? ?? 8
???????? 2018 ?, Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 41 ? ?? 28 ???? 2019 ?,
Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 33).

34

?? ?????? ?????, ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????????? ??
????????????? ?? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?? ??? ????
????????????????? ?????????????????????????????? ??? ?? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????, ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ???, ?????? ?????? ?? ??? ???????
????????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ?? 21 ????????? 2008 ?, Netto Supermarkt, C?271/06,
EU:C:2008:105, ?. 23).

35

? ????? 40 ?? ??????? ?? 19 ????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading (C?563/12,
EU:C:2013:854), ?? ????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????? ???????????, ?? ??
?? ?????, ?? ?? ??????????? ??????????????? ? ??? 146, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ? ??-?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????
????????? ?? ? ?? ??????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ???? ???????
??????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

36

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

37

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

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

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

1)

???? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ??? 131 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28
???????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????,
????? ? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ????????????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????????
????????????????, ?????? ??? ?????? ??????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ????? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??
???????????????????? ?? ????????? ?? ? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????
???? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????. ??? ??? ?????????????????? ??????????????? ? ??? 146,
????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
???? ?????????, ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ???????????, ????? ?? ??
??????, ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???
?????????????, ?? ??? ? ?????????, ?? ?????????????????????????? ????? ? ?????? ??? ? ?????????? ??
????, ?? ?????????? ? ????? ?? ??????, ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???.

2)

?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? 146, ?????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??????????
2006/112 ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????? ?? ?? ??????,
?? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???.

????????

(*1) ??? ? ? ??????????????????: ??????.