

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 Warszawie,

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

????????????? ??? ?????? I. Jarukaitis (?????????), ?????????? ??????????, M. Ileši? ??? ?. ??????????, ??????????,

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

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

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

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

–

? Unitel sp. z o.o., ?????????????????? ??? ??? A. Nikończyk, doradca podatkowy,

–

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

–

? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? M. Siekierzyńska ??? J. Jokubauskait?,

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

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

?????????

1

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 146, ?????????? 1,
????????? ?? ??? ??, ??? ??? ?????? 131 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28??
????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1, ??? ????: ?????? ????) , ??? ?? ?????, ?????, ??? ?????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????.

2

? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? Unitel sp. z o.o. ???
??? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
?????????, ??? ????: ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????) ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??????
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? 2007.

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

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

3

?? ?????? 14, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ??? ?????? ?? ????:

«?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??
??????, ?????????? ??????»

4

????? ?? ?????? 131 ??? ?????? ??????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????? ?? ??? ??????????
????? [...] ?????????? [?? ??????] ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ????
??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????»

5

?? ?????? 146 ??? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? «????????? ????
??? ??????» ?????????? 6 ??? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?????????? 1, ?????????? ?? ???
??, ?? ????:

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

?)

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

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

?)

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

6

?? ????? 168, ????????? ??, ?? ?????????? ???? ?? ?????? ??, ????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??, ?
????????????????? ?????? ???? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??
????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????
??? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????? ???. ?????????? ?? ?????? 169, ?????????? ??, ?? ?????????? ??????, ?
????????????? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????
146 ?? ?? ???? ?????????.

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

7

?? ????? 2, ????? 8, ?? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ???? ???? ???? ????
?????? ???? ??????????), ?? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ?? 2011, ????. 177, ??? 1054), ??
????? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
(?? ???? : ???? ???? ????), ?????? ?? ?????:

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

a)

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

b)

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

8

?? ????? 7, ?????????? 1, ??? ?? ??? ????? ?????? ??? «???????? ????????? ?????? ????? ???
 ?????? ??? ?????? 5, ?????????? 1, ?????? 1, ? ???????????? ??? ???????????? ?? ??????????
 ????????, ?? ??????, ??? ??????».

9

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

«[...]

4)

??? ??????? ?????? ??? ? ???? 2, ????? 8, ??????? a, ? ??????????? ???????????
 ????? ?????????.

$$[\dots]$$

6)

? ?????????? ???????????? ???????????? ???????????? ??? ??? ?????????? ????? ??? ??????
 ????????? ?????? ?????? ?????????????? 4 ??? 5, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ????? ??????
 ????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ???????, ????? ??? ???
 ????????? ??? ?????????????? ???????????? ??? ?????????????????? ???????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
 ??????????

$$[\dots]$$

11)

?? ????????? 4 ?? 5 ????????????? ????????? ?? ?? ????????? ?????? ??? ?? ????? 2,
 ?????? 8, ????????? b, ?????? ??? ?? ?? ?????? ?? ????????????? ????????? ??
 ????????????? ????????? ?? ?? ????????????? ????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?
 ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ????????????? 6
 ??????????, ??? ?? ?????? ????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ????????????? ?????? ???????????????.

$$[\dots]$$

[...]

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

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

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

?????, ??? ?? ??? ??? ????? 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?? ?????????? 2019, Vinš,C-275/18, EU:C:2019:265, ?????? 23 ???
????? ?????????????????????? ?????????????).

21

????? ??? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ??????, ???
????????????????????? ??? ?????? 19 ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ??? ??? ??? «?????????????????????»
??? ?????????????????????? ??? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ??????

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

22

?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? «????????????? ??????» ???
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????
???? ?????????? ?????????????? (????, ?????????? ?? 21?? ????????????? 2013, Dixons Retail,C-494/12,
EU:C:2013:758, ????? 21 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

23

?????????, ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????? 146, ????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??,
?? ?????????? ??? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????
? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 21 ?? ?????????? ??????????.

24

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

25

???? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??
?????? 146, ????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????? ??? ??, ?? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ? ???????.

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

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

36

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

37

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

38

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

39

40

41

???? ???????, ?? ????? ????????????? ?????? ?????? ? ???????? ??? ? ??????
 ??? ???? ??????? ?? ????????????? ??? ??? ??????? ???, ??????, ??? ?????????????? ??? ?
 ????????????????? ??? ????? ??? ??? ??????? ????????, ??? ??????????????? ?? ???????????
 ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 146, ??????????? 1, ?????????? ?? ???
 ??, ??? ????????? ????? ??, ??????? ?? ?????????? ??? ? ????????? ?????? ??? ??????????
 ?????????????? ?????? ???, ?? ?? ???????, ? ?? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????

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

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

42

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

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

1)

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

2)

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

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

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