

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

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

??? 22?? ?????????? 2021 (*)

«???????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
???????? 2006/112/?? – ?????? 98, ?????????????? 2 – ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
?????????????? ?????? ? ??? ??????????????? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ???
?????????? ?????????????? – ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? “????????? ??????????????” –
????????????? III, ??????? 12? – ?????????????????? ?????????????? (??) 282/2011 – ?????? 6 – ??????? ???
????? “????????????? ??????????????? ??? ??????????” – ?????????? ??????? ???? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ???? ??? ??????? ? ?? ?????? ?????????????? – ?????????? ??????? ?????? ??????
?????????????? ?? ?????? ??????????????????????? ?? ?????????»

????? ?????????? C703/19,

?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (?????????? ??????????????? ??????????????, ??????????) ??
?????????? ??? 6?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????? 24 ???????????????
2019, ??? ?????????? ??? ???????

J.K.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,

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

Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,

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

?????????????? ??? ????? J.-C. Bonichot, ?????????? ??????????, L. Bay Larsen, C. Toader, M. Safjan
??? N. Jääskinen (????????????), ??????????,

?????????? ??????????????: J. Richard de la Tour

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

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

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

– ? J.K., ?????????????????????? ??? ??? R. Baraniewicz, doradca podatkowy, ??? ??? A. Zubik,
radca prawny,

– ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, ?????????????????????? ??? ????? P.
Selera, B. Ko?odziej ??? T. Wojciechowski, ?????? ??? ??? ??? M. Kowalewska,

– ? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?????????????????????? ??? ??? P. Chrupek

??? ??? A. Zar?ba-Faracik, radcowie prawni,

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

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

???? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 12?? ?????????? 2020,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 98, ?????????????? 2,
??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ?????? ?????????????????? ?? ???
????????? 2009/47/?? ??? ??????????????, ??? 5?? ?????? 2009, ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2009, L 116, ?. 18, ??? ?????????????? ?? 2020, L
415, ?. 88) (??? ?????: ??????? ???), ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? III, ??????? 12?, ???
????????? ??? ??? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ?????????????? (??) 282/2011 ??? ??????????????,
??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112 (?? 2011, L
77, ?. 1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? J.K. ??? ???
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (????????????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????? ?????????????, ?????????) (??? ?????: ?????????????? ?????), ?????????? ?? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? 2016, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ???????, ?? ?????
??? ??????? ? J.K. ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????.

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

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

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

3 ?? ?????? 96 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????:

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

4 ?? ?????? 98 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????:

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

2. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??? ??????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???.

[...]

3. ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1
????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? (???)

2658/87 ??? ?????????, ??? 23?? ??????? 1987, ??? ?? ????????????? ??? ?????????
???????????????? ??? ?? ?????? ????????????? (?? 1987, L 256, ? 1), ??? ????????????????? ?? ???
???????????? (??) ????. 1031/2008 ??? ?????????, ??? 19?? ????????????? 2008 (?? 2008, L 291,
?. 1),] ??? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????»

5 ?? ????????? III ??? ??????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «?????????? ???
????????????? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98», ?????????????? ??? ?????? ??? 1 ??? 12? ??
?????

«1) ?? ??????? (????????????????????? ??? ?????, ?????? ??? ?????????????) ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??????????? ? ??? ???, ?? ?????? ???, ?? ??????, ?? ??? ???? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ???? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????,

[...]

12?) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
?? (????????????? ???/? ?? ?????????????) ?????».

? ?????????????? ????????????? 282/2011

6 ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ????????????? 282/2011 ?????? ?? ?????:

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

2. ? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ? ?????? ? ??? ??? ???,
????????????????????????????? ? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????, ???
????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ????????????? 1.»

? ??

7 ? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? | ???
???????????? 2658/87, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 1031/2008 (??? ????: ??),
????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ???
????????????? ?????????? ?????????? (???), ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????, ? ??????
????????? ??? ?????????? ??? 14 ??????? 1983. ? ??????? ??? ??????? ??????????, ??? ??
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 24?? ??????? 1986, ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????, ?? ??? ????????? 87/369/?? ??? ??????????, ??? 7?? ?????????
1987 (?? 1987, L 198, ? 1).

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

8 ?? ?????? 5a ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ???? ???? ???
?????? ??? ??? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. 2004, ????. 54, ??? 535), ????

§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

9. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

10. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

11. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

1) W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

12. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

13. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu podatku), wprowadza się:

?? ??????? ????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? (?? ?????: ?????????? ??????????,
???? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ????????? ex 56 ??? PKWiU).

14 ?? ??????? ????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??? PKWiU
???????????????? ?? ?????????????? ??? rozporz?dzenie Rady Ministrów w sprawie polskiej
klasyfikacji dzia?alno?ci (???????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ???????????
???????????????? ?? ?????????????????????), ?? 24?? ????????????? 2007 (Dz. U. 2007, ????. 251,
???? 1885), ????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????? ?? ????????? ex 56 ???
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?? ?????????????????
????????????? ????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????, ?? ?
????? ??????? ?????????????. ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????
?? ?????? ??????????????. ? ?????????????? ????????????? 56.10.A, ?? ?????? «????????????? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????», ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ??
????????????????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????. ? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????: ??????????????,
????????????, ??????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????,
????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????.

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

15 ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????. ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????
?????????, ??? ???? ?? ??????????, ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ???? ??
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????
????????????????????? ??, ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?????????????????????? ??/? ?????????? ??
?? ??????. ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ???? ?? ?????????????????????? ??????????
????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????.

16 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??, ? ?????????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ??????????: ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ?????, ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

17 ?? ?????????????? ?? 2016 ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 1?? ?????????????? ?? 30 ????????? 2016.

18 ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
«????????????? ?????????????», ?????????????????? ?? ?????????????? ?? 8 %, ?? ??, ??? ?????? ?????????,
?? «????????????? ?????????? ?????????», ?? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? 5 %, ??????????,
?? ?????????? ?? 21?? ?????????? 2017, ?? ?????? ?? ?? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ???????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ?????.

19 ?? ??????? ?? 1?? ??????? 2018, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????? ??????????? ??????????? Gliwice, ??????) ??????? ?? ????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????.

20 ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????? ??????????? ??????????? Gliwice) ?????????, ??? ?? ? ?????????? ????, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????.

21 ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????? ??????????? ??????????? Gliwice) ??????? ?? ?????????? ???????????, ?????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ??????????? ???????????, ??????).

22 ?? ?????? ??????????? ?????????????? ??, ?? ?? ????? 5a ?? ?????? ??? ??, ? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 98, ??????????? 2, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? III ?? ??????? ?????. ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 98 ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? III, ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ??? ??? PKWiU, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????, ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????.

23 ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? PKWiU ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? «????????? ??????» ? ?? «?????? ??????????» ?? ?????? ??????. ?????? ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? «????????????????? ?????????? ?? ?????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? 10.85.1 ?? PKWiU, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 5 %, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????? ??????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ex 56 ?? PKWiU, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 8 %.

24 ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????, ??, ??' ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? «????????? ??????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ex 56 ?? PKWiU, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? «????????? ?????????????? ?? ??????????», ??? ?? ?????????? III, ?????? 12?, ?? ?????????? ??.

25 ??? ?????? ?? ?????? «????????????????? ?????????? ?? ??????», ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????? ??????????? ??????????? Gliwice), ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? «????????? ??????????????». ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????

???? ?????? ???????? ?????????? ??? ???????, ?????????, ?? ?????????? ????? ?????? ??????
??? ?????????? ???????? ?????????? (????????? ??? 10?? ????????? 2011, Bog ?.??., C-497/09, C-
499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ????????? 68 ??? 69).

26 ?????????, ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
??????? ????????????? ?????? ??? ?????????? ????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??? 2?? ?????? 1996, Faaborg-Gelting
Linien (C-231/94, EU:C:1996:184), ? ?????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?
??????? ??? «????????????? ?????????????? ??? ??????????», ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????
????????????? 282/2011. ?????????, ????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????.

27 ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ??????????. ? ?????? ?????????? ??????????, ????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????.

28 ?????????, ????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ??????
????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????? ? ??????????, ????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????. ????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ???
?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??
????????????? ??? ?????? ?? ??????.

29 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ?????????? ??? ???? ???? «????????????? ??????????????» ??? ???? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? [????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???, ?????? 12?,
??? ?????????? ???], ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011], ?
??????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????
??? ?????? ??????, ????? ?????:

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

– ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

– ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????

– ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????????????

– ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????
????????????????? ???;

2) ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????

????????, ????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? ?????????????? ????????? ??????????????;

3) ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ??? ???? ?????????? ??? ?????? ???????,
?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????;»

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

30 ?? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ???' ??????, ?? ? ?????????????????? ??????????????
????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ????
????????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??? «????????????? ??????????????
???? ??????????» ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
???????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? III, ??????? 12?,
??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011.

31 ?????????, ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 98 ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? III ??? ?? ?????? ?????????.

32 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ?? ??????????
???, ??? ???? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? «????????????? ?????????????», ??? ???? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ex 56 ??? PKWiU, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? III, ??????? 12?, ??? ?????????? ???.

33 ?????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
? ?????????????? ??? ?????????? ex 56 ??? PKWiU ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? «????????????? ?????????????????? ??? ?????????????», ??? ???? ?????????????? III,
???????? 12?, ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???
«????????????», ??? ???? ?? ?????? ?????????????? III, ??????? 1.

34 ?????? ?????????, ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ???' ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? III
??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????, ??? ???? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????. ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????
?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? III, ??? ???? ???, ?? ?????????
?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
??? PKWiU.

35 ?????????????????? ?????????? ???, ??? ???? 96 ??? ?????????? ???, ??? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???,
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????

36 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????? 98 ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? III
??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (?????
????????? ??? 19?? ?????????????? 2019, Segler-Vereinigung Cuxhaven, C-715/18, EU:C:2019:1138,

37 ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ???? ?????
???????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ????????? ?????? ??, ?????????, ??????????
?????????? ?? ???? ?????? ??????????, ? ?????? ????????? ?? ????? ?? ??? ???, ???????
????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? (????, ?????? ?? 9?? ??????? 2017, Oxycure
Belgium, C-573/15, EU:C:2017:189, ????? 22 ?? ???? ?????????????? ?????????).

38 ??? ???? ?????????? ?? ?????????????, ?? ????? ???? ?????????, ?? ?? ??????????
?? ????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????????,
?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????
?? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?? ????????????? III ?? ?????? ?? ????????? ????
?????? ????????????? ?????????? ????????????? (?????? ?? 9?? ?????????? 2017, AZ,
C-499/16, EU:C:2017:846, ????? 23 ?? ???? ????????????????? ?????????).

39 ???????, ????????????????? ??, ???? ?? ????? 98, ?????????? 3, ?? ??????? ??, ??
????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ???? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?? ???? ?????????? ?? ??????? ????????????? ??????, ????????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ?????, ????????????????? ?? ? ?????? ?? ?
????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ????????????????? ??
???????? ????????????? (????, ?????? ?? 9?? ?????????? 2017, AZ, C-499/16, EU:C:2017:846,
????? 25).

40 ?? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ????????????? ??
???????????????? III ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ???? ?? ??????????????
????????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?????? ??????????, ?? ??????????
?? ??????, ?? ????????????? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????, ?? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
???????????????????? ???? ????????????? ?? ????????????? III ?? ?????? ?? ????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????????.

41 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ??????????
???????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ????????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ???? ?????????????? III, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
?????? ?? ?????????? ??????????. ?????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????

60 ?? ?????????? ??, ?????????? ??????? ???? ?? ? ? ?????? ?????????? ???? ?????????,
?? ?? ????????????????? ???? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? III ?? ?????? ??,
????????????????, ???, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????.

42 ??? ?????????, ???' ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 50 ?? ??????????
?? ?? ????????????????? ?????, ?????? ?????, ?? ?????????? ?? 27?? ?????????????? 2014, Pro
Med Logistik ??? Pongratz (C-454/12 ??? C-455/12, EU:C:2014:111, ?????? 43 ??? 44), ?
????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??
?????????? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? III ?? ?????? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??.

43 ??????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????? ???
?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? 24

?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?, ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??
?????? ??? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????,
?????????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? (?????. ????????? ??? 9??
????????? 2017, Oxycure Belgium, C?573/15, EU:C:2017:189, ????? 28 ??? ????? ??????????????????
?????????????).

44 ? ?? ????? ????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ???????????, ???
?????????????? ?? ??????????????? ??????? ????? (????????????? ??? 9?? ?????????? 2017, Oxycure
Belgium, C?573/15, EU:C:2017:189, ????? 30 ??? ????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ???
19?? ??????????????? 2019, Segler?Vereinigung Cuxhaven, C?715/18, EU:C:2019:1138, ????? 36
??? ????? ?????????????????????? ??????????????).

45 ??? ??? ??????????? ??????, ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 59 ???
????????????? ???, ??? ??????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ???
?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ??????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????
?????????????????? ?? ??? ? ??????????????????? ??????????????? ??? ??????????????????? ??? ??? ?????????? ???,
????? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????? ??????
????????????? ? ?????? ??? ??????????????????? ?????????????????????.

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

47 ??????????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????????? ??????? ?????????? ??? ?? ??????
?????????????????, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? (?????????????? ??? 13
????????? 2018, Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, ????? 27, ??? ??? 11?? ?????? 2017,
Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ????? 25 ??? ????? ?????????????????????? ??????????????).

48 ????? ??????????????? ??????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ?????????
??? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ??????????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????, ??? ??????? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????????? ???, ??? ??
????????????????? ??? ? ??????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ???????
?????????????, ??????? ?? ??????????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????????? ??? ??? ??????? ??????????? ?
?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????? ??? ?????????????? ??????????
??? (?????. ?????????? ??? 10?? ?????????? 2011, Bog ?.??., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-
502/09, EU:C:2011:135, ????? 61 ??? ????? ?????????????????????? ??????????????).

49 ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????????? ??????, ???
?????????? ??????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????? ???
?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 10?? ?????????? 2011, Bog ?.??., C-
497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ????? 62).

50 ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????? ?????????? ??? ???
?????????????? ?????????? ???????????????, ?????? ? ?????????? ??? ??????????????? ?? ??????? ? ? ???????????
?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????? ??? ???
?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????,

????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ???
????????????? ???' ??????? ?? ??????? ???? ?????? ?? ??????? (?????? ?? 10?? ???????
2011, Bog ?.??., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ????? 63 ???
???? ?????????????? ??????????).

51 ?? ?????????? ???? ??????????, ??????????, ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ???????
????????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????,
????? ? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? «?????? ??????????», ???? ???
?????? ??? ?????? 6, ??????????? 1, ??? ?????? ??????? 77/388/??? ??? ???????????, ???
17?? ????? 1977, ???? ??????????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ????????? – ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????? ???? (EE ???, ???, 09/001, ? 49), ??? ?????? 24 ??? ??????? ???, ?? ?????????
?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ???
?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ?????????????? (????, ?????????? ??? 2??
????? 1996, Faaborg-Gelting Linien, C?231/94, EU:C:1996:184, ????? 14, ??? ??? 10??
????????? 2011, Bog ?.??., C?497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ?????
64 ??? ???? ?????????????????? ??????????).

52 ?? ?? ??????, ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????????
????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ????
?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????????, ????
????? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????. ?????????????, ?? ??????
????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????????????????
??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?????? ? ????, ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????? (????, ?????????? ??? 2?? ?????? 1996, Faaborg?Gelting Linien, C-231/94,
EU:C:1996:184, ????? 13).

53 ????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ?????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ???
??????, ?? ?????????????? ?????, ?????, ?????????????????? ???, ?????? ? ??????? ??????????
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ???????
?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ???????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????????, ?? ??????????, ?? ?? ??? ??????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ??????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? (????, ?????????? ??? 10??
????????? 2011, Bog ?.??., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ?????
70).

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

61 ?????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????? 92 ?? ?????????? ??, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?????????? ?
????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

62 ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????? 49 ?? ?????????? ??????????, ??? ??????????
????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????????????. ?? ??????????, ???, ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????
?? ? ?????????????? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ??????????????. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

63 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 60 ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? «????????????
????????????????? ? ??????????».

64 ??????, ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?? «????????????? ?????????????? ? ??????????» ? ?????? ?????? ??
«????????????», ??? ?? ?????????????? III ?? ?????????? ??, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???. ?????????, ???
????????????????????? ?? ?????? 41 ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?????????????.

65 ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????, ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ???'
????????????, ?????????? ?? 21?? ?????????????? 2018, Fontana, C?648/16, EU:C:2018:932, ?????? 31).

66 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????? ??, ?? ?????????????
?? ?? ?????????????? III, ?????? 12?, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 6 ?? ??????????????????
????????????????? 282/2011, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? «????????????
????????????????? ?? ??????????» ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????.

??? ?? ?

67 ????????? ???? ? ????????? ????????????? ????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????
???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? ??????????????, ?' ?????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????? ???? ????? ???? ?????????????????
????? ????????????? ????????????????? ???? ??????????????, ????? ???? ???? ?????????????, ???? ???????????????.

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

Т? ?????? 98, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28??
???????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ????????????????????? ??????, ?????
???????????????????? ?? ??? ????????? 2009/47/?? ??? ?????????????, ??? 5?? ?????? 2009, ??
???????????? ???? ???? ????????????? III, ??????? 12?, ??? ????????? ?????? ??? ?? ?????? 6 ???
???????????????????? ????????????? (??) 282/2011 ??? ?????????????, ??? 15?? ????????? 2011, ???
?? ????????? ????????? ????????????? ??? ????????? 2006/112, ????? ??? ??????? ??? ??????????
????? ????????????? ??? «???????????? ????????????????? ??? ??????????» ? ????????????? ??????????
? ?????? ????????????????? ??? ????????????? ????????????? ?????????????, ?????????????????
?? ????????????????? ??????? ??? ?????? ????????????????? ??? ????????????????? ??? ??? ??????
????????, ?????????? ??? ??????? ? ????????????????? ????????????? ??? ??????? ??????????????. ??
???????????????? ?????? ??? ?????? ? ????????????? ????????????? ????????????? ??? ?????????????????
????????? ?????? ??? ?????? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
???????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ????????????????? ??? ????????????? ?? ?????? ???
????? ?????????????????, ????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ????????????????? ??? ????????????? ?????? ???
???????????????????? ??? ?????? ??????? ????????????? ?????????????.

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

* ??????? ?????????????????? ? ???????????.