

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

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

9 ???????? 2021 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ???? ????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????  
2006/112/?? — ??? 69 — ?????????????? ?? ??? — ?????????????????? ?????????????? ?? ??????  
????? — ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? — ??? 206 — ?????????? ?? ??????  
????? — ??? 273 — ?????????? ??????? ?? ??? ???? ? ?????? ? ?????? — ??????? ??  
????? ?? ?????????? ??????“

?? ??? C855/19

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelnny  
S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ???, ?????) ? ??? ?? 17 ?????? 2019 ?,  
????????? ? ??? ?? 22 ?????? 2019 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???

**G. sp. z o.o.**

?????

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy,**

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

?????? ?? ?: E. Regan (?????????), ?????????? ?? ???????, M. Illeši?, E. Juhász, C.  
Lycourgos ? I. Jarukaitis, ????,

????????? ??????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

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

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

– ?? G. sp. z o.o., ?? M. Kalinowski, radca prawny,

– ?? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, ?? B. Ko?odziej ? T.  
Wojciechowski, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? 18 ??? 2021 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 110 ??? ? ?? ??????  
69, 206 ? 273 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????  
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ????????  
?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7), ???????? ? ??????????  
2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ???. 1) (????????? ??-???????  
„????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? G. sp. z o.o. ? Dyrektor Izby  
Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ???????, ?????) (????????? ??-?????? „????????? ???“)  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????????? ?????????? (???, ?  
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????.

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

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

3 ??????? ??? 62 ?? ??????????? ?? ???:

„?? ?????? ?? ?????????? ??????????:

1) „?????? ?????“ ??????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ???????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???;

2) ??? ????? „??????“, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??????, ??????????? ??  
????, ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ??????.

4 ??? 68 ?? ??? ?????????? ??????????:

„????????? ??????? ???????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ????.

????????????? ??????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????? ??????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????“.

5 ??? 69 ?? ?????????? ?????????? ????:

„? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ??????????? ?? ???,  
?????? ? ??? 222, ??? ??????“.

6 ??? 206 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„????? ?????????????? ??? — ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ???  
?? ?????????????? ?? ??????-?????????? ?? ???, ?????????? ? ??? 250. ??????  
????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???, ???  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????“.

7 ??? 222 ?? ?????????? ????:

„? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??? 138 ??????, ???  
?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ??? 196 ?????? ???, ?????? ??, ?????? ??

?????? ?? ??-????? ?? 15-?? ??? ?? ??????, ??????? ????, ???? ????? ? ???????????  
????????? ????.

? ? ????? ???????? ?? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????????? ??? ???? ?? ?????????? ?? ??????????“.

8 ??? 250 ?? ??? ?????????? ??????????:

„1. ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????-????????? ?? ???, ?????? ??????  
??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ???????, ?  
??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?????????? ??? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ??????? ??  
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ???????,  
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ???????,  
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ???????.

[...]“.

9 ??? 273 ?? ?????????? ?????????? ????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ???? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????  
????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???????  
????? ? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? [...]  
??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????? 3“.

## ????????? ????

10 ??? 20, ??????? 5 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ??  
????????? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2016 ?, ??????? 710), ? ??? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? (?????? ??-?????? „?????? ?? ???“), ??????????:

„?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????  
? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ??-????? ??  
15-?? ?? ?? ??????, ??????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? [...]“.

11 ?? ?????? ?? ??? 99, ??????? 11? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????????  
?????????? ?? ?????? ?? ??? 103, ??????? 5a ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??  
? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 5-??  
?? ?? ??????, ??????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??.

12 ??????? ??? 103, ??????? 5? ?? ?????????? ????:

„?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 2 ??  
Ustawa o podatku akcyzowym (????? ?? ??????) ?? 6 ??????? 2008 ?, ?? ??????????????  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
Ustawa — Prawo energetyczne (????? ?? ??????????) ?? 10 ????? 1997 ?,  
????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????“.

1) ? ?????????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ? ??????????????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? — ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? [??????? ?? 6 ?????????? 2008 ?. ??  
????????] ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?  
????????????? ? ?????????? ??????????????;

2) ?????????? ?? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????? ??  
????????????? ?? ????? ??????? ??????;

3) ??? ??????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? — ???  
?????? ?? ?????????? ?????? ????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?  
????????? ??????????????“.

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

13      ????? ??????? 2016 ?. G. ??????? 20 ?????????????????? ?????????????? ?? ???????  
?????? ? ??? ?? ?? 2710 19 43, ??? ?????? ?????????? ? 3 190.874 m3.

14 ?????????? ?????? ????????, ?? ??????????? ?? G. ?????????????????? ??????????????  
?????? ?? ??????? ????????, ??????? ???? 103, ??????? 5? ?? ??????? ?? ???, ?  
?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ??  
????? ??????? ??????.

15 ? ?????????? ?? ??? ?????????? G. ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????  
????????????? ?? ???? ? ?????? ?? 1 530 766 PLN (?????? ?????) (????? 345 000 EUR) ?  
????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.  
????? ?? ? ?????????? ?? ??? 99, ???????? 11a ?? ??? ?????? ?? ?? ? ?????? ? ?????? ? ??????  
??????? ?????????? ?? ??-????? ?? 5??? ??? ?? ??????, ?????? ??????, ??? ?????? ?

16 ? ??????? ?? 6 ?????? 2018 ?. ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? G. ? ??? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? 2016 ?. ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????, ??????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?? ?????? ??  
?????????.

19 ??????????? ?????????? ???-?????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? 103,  
?????? 5a, ??????? ?????????? ??-?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??  
?????????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????? ??????? ??????, ??????????? ?? ??????????  
??????????, ?? ??????????? ?? 110 ????. ??????? ??????????? ?? ??? 273 ??  
?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????, ????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ? ???????????????  
?????????? ?? ??????? ???????, ??? ?? ?? ??????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ???????, ?????????? ??????? ???????

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

20 ??-???????, ? ?????? ?? ??? 103, ??????? 5a ?? ?????? ?? ??? ?? ???????????  
???? ?? ??? 110 ????, ??? ???? 273 ?? ??????????? ?? ???, ??????????? ???????????  
???? ?? ?? ??????? ??? ???? ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? 69 ?? ???  
??????????, ?????????? ???????????, ?? ??? ?? ??????????????? ??????????? ?? ???  
????? ??? ?? ?? ?????? ??? ????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ???  
69, ??????? ?????? ??? ????? ??????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
??? ?? ? ??????? ?????? ???, ? ?????? ? ?????????? ??????????????????  
??????????, ?? ??-????? ?? 15??? ??? ?? ??????, ?????? ???, ??? ?????? ? ??????????  
?????????? ???????.

21 ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ??? 103, ??????? 5a ?? ?????? ?? ???, ??? ?? ??????????? ???????  
?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???, ??????????? ?? ??? ?????? ?? ???????  
?????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? 69 ?? ???  
?????????? ?? ??? ?????????? ???????????, ?? ??? ????? ??????????? ?? ??? ?? ???  
?????????? ?? ??? ??????. ?? ??????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??? ?????? ??  
?????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
??????????, ??? ??? ????? ??????? ?? ?????? ?? „????????? ???????“ ?? ??????? ?? ???  
206, ????? ???????, in fine ?? ??????????? ?? ???, ?????????? ?????????? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????, ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

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

23 ??? ??? ?????????????? Naczelnego S?d Administracyjnego (????????? ??????????????)  
???, ???) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
?????:

„1) ?????? ?? ??? 110 [?] ? ??? 273 ?? [?] ?????????? ?? ??? ?????????? ??  
??? 103, ??????? 5a ?? [?] ???, ??? ??????????, ?? ??? ???????????  
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??  
?????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???:

?) ? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? — ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ???  
????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? [?] ?? 6 ??????? 2008 ?. ??  
?????] ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?? ???;

?) ? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?? ???;

?) ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????

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

2) ???? ??? ?? ??? 69 ?? [????????????? ?? ??] ?????????? ??? ?? 103, ??????? 5?  
?? ?????? ?? ??, ?????? ????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ??????:

?) ? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? [????? ?? 6 ?????? 2008 ?. ??  
?????] ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?????? ???????????;

?) ? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ??????;

?) ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? — ??????  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ???????????,

?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ??-??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? 206 ?? [????????? ?? ???]?

3) ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? 206 ?? [????????? ?? ???] ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????“.

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

24 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????, ?? ?????? ??????, ???  
??? 110 ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????  
?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 69 ?? ?????????? ?? ????. ??  
????? ????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ??-  
????????? ?????? 69, 206 ? 273 ?? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ??????  
????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ??  
?????????, ?? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ????  
??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? 206 ??  
???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ????  
????? ?? ?? ??????.

25 ???-????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? 69, 206 ? 273 ?? ?????????? ??  
??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,  
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 69.

26 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 62, ??? 1 ?? ?????????? ?? ?? ??????  
„????????? ??????“ ??? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????

? ???????, ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??????? ????  
????????????? ?? ?????? 2 ?? ??? ????? ?????? ????? „??????“, ?????? ?????????? ??????  
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????  
????? ?? ?????, ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ??????. ????  
????? ?? 206, ????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????-????????? ?? ???, ?????????? ?? ????  
???? 250 ?? ?????????? ??????????.

27 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????????????  
?????, ?? ??? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? 62  
?? ?????????? ?? ??? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (??.. ?? ????????)  
?????? ?? 20 ??????? 1993 ., Balocchi, C?10/92, EU:C:1993:846, ?. 24)

28 ??? ??? ????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? 87 ??  
????????????? ??, ?????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ??????  
????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??  
????????? ??????.

29 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????????? ??? 68 ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? 69  
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 222 ?? ??? ?????? ?? ??-????? ???, ? ?????? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ??-????? ?? 15??? ??? ?? ??????, ??????? ???, ???  
????? ? ?????????? ?????????? ???????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???  
????.

30 ? ?????? ?????, ?????? ?? ? ??????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ? ??? 103,  
????????? 5a ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? 68 ?? ?????????????? ?? ???  
????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
???? 69 ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??? 222 ?? ???.

31 ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??? 103, ??????? 5a ??  
?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????, ??????? ?  
????? 29 ?? ?????????? ???????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ??  
????? ???????.

32 ?????? ???, ?????? ?? ? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??? 206, ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???  
????????????? ?? ??????-????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???  
????????? (??.. ?? ??????? ?????? ?? 20 ??????? 1993 ., Balocchi, C?10/92,  
EU:C:1993:846, ?. 25 ? 27).

33 ???????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? 98 ? 99 ?? ???????????  
??, ?????? ??? 206, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????-????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?? XI, ????? 1

(„?????????? ?? ??????“) ?? ??? ???? ???????, ??? ???? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??  
?????? 62 ? 69 ?? ?????????? ???????, ??? ???? ?? ??? ?? VI („?????? ?????? ????“)  
????????? ?? ???“) ?? ?????????? ???????.

34 ?? ???????????, ??? ?? ??? ??????, ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????????? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? 206, ??? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ???  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??-?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ???  
????????? ?? ??????? ???????, ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????, ?? ??? ??????? ??????????? ??  
????????? ?? ??????? ???????, ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?? ??? ??????? ??????????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??? 69 ?? ??? ???????.

35 ?? ??? ?? ?? ??????????? ?? ??? 273 ?? ??????????? ?? ???, ?? ??? ??????????,  
?? ??? ??????? ?? ??? ???????, ?? ??????? ?? ??? ???????????, ?? ??????? ???????  
?????? ?? ??????? ??????? ???????, ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ???????????  
?????????? ??????? ?? ??? ??????????????? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ???????????.  
??????????, ?? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ??  
?????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ???????, ?? ??? ??? ?? ??????? ?? ??? ??????????? ???????????  
?? ??? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? (?? . ? ??? ??????? ??????? ?? 15  
????? 2021 ., Grupa Warzywna, C?935/19, EU:C:2021:287, ?. 25 ? 26 ? ?????????? ???????  
?????????).

36 ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? 273 ?? ??? ?? ??? ??????????? ??-????????? ?? ???  
????????? ?? ??? ?????????? ?? ???.

37 ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ???????????, ?? ??? ??????? 69, 206 ? 273 ??  
????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??  
????????? ?? ??? ???????, ?? ??? ??????? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ??? ???????????????  
????????? ?? ??? ??????? ???????, ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ??  
????????? ?? ??? 69.

38 ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????????? ?????? ??  
?????????????? ???????, ?? ??? ?? ??? ???????, ?? ??? ???????, ?? ??? ??????????? ?? ??? ?? 110  
????? ?? ??? ??????? ???????, ?? ??? ??????? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ???.

**?? ?????????? ????????**

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

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

?????? 69, 206 ? 273 ?? ???????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????  
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?  
????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????,  
?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????? ?????? ?????????? ??  
?????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? (???) ?? ???????????????????  
?????????? ?? ?????? ?????, ????? ??? ????? ?? ????? ?????????? ?? ???????  
?? ??????? ?? 69.

??????

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