

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

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

6 ???????? 2022 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ????????? ?? ??????, ??????????? ?????????? — ?????? ??
???????????????? — ??? 135, ????????? 1, ????? ?) — ?????????? ?? ????????? — ????????? ??
????????????? ?????????????????“

?? ???? C?250/21

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 27 ?????????? 2020 ?., ?????????? ? ???? ?? 21 ?????? 2021 ?.. ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

?????

O. Fundusz Inwestycyjny Zamknięty reprezentowany przez O.S.A.,

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

??????? ?? ??: C. Lycourgos, ??????????? ?? ???????, S. Rodin, J.-C. Bonichot, L. S. Rossi ?
O. Spineanu-Matei (??????????), ??????,

????????? ???????: L. Medina.

?????????: M. Ferreira, ?????? ????????????????

?????? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 24
 ???? 2022 ?.,

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

– ?? Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?? B. Ko?odziej, D. Pach ? T. Wojciechowski,

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

– ?? ????????????? ???????, ?? A. Armenia, B. Sasinowska ? M. Siekierzy?ska, ?
 ??????????? ?? ?????????????????,

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 12 ??? 2022 ?..

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 135, ????????? 1, ?????
(?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ????????? ?????? ?????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ????????? ??
?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Szef Krajowej Administracji
Skarbowej (????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ??????) (????????? ??-?????????
„????????????? ??????“) ? O. Fundusz Inwestycyjny Zamkni?ty reprezentowany przez O S.A.
(????????? ??-????????? „????????? O“) ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????????????????.

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

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

3 ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

[...]

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

4 ???? 24, ????????? 1 ?? ????? ?????????????? ??????:

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

5 ?????????? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??????????:

„????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

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

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

????? ?? ???

6 ???? 43, ????????? 1, ?? Ustawa o podatku od towarów i us?ug (????? ?? ?????? ??????
????????? ? ??????????) ?? 11 ???? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2004 ?., ?? 54, ????????? 535) ?
????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-?????????
„????????? ?? ???“), ??????:

„????????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????:

[...]

38) „????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????”.

39) ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????????????????
????????? ??? ???? ??, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?
????????? ??????”.

[...]“.

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

7 ??? 183, ????????? 4 ?? Ustawa o funduszach inwestycyjnych i zarz?dzaniu
alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????) ?? 27 ??? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2004
?., ?? 146, ??????? 1546) ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????,
???????????

„?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???????????
????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?????????? (????????? ?? ??????????? ???????????????),
?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????”.

- 1) ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????;
- 2) ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????;
- 3) ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? —
?????? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????
???? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????”.

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

8 ?????? ○ ? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??
??? 183 ? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????? ? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????
?? ??? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?
????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ??? 43, ????????? 1, ??? 38 ? 39
?? ?????? ?? ?? ? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ? ??????
?? ??? ??????????????

9 ?????? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???, ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????. ?????????? ?????? ??????, ??????? ?? ??????????????, ? ??????, ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????????????
????????????????????? ?? ??????????????. ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ? ??????, ?? ??? ??????, ??????????? ??

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

10 ??? ????? ?????? ?????? ○ ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ????? 43, ?????????? 1,
?????? 38 ? 39 ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????????????? ?? ??????????????.

11 ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ?? 30 ?????????? 2015 ?. ?????????????? ?? ??????????????
???????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????, ??????, ?????????????, ?????????? ?? ??????????,
?????? ? ?????????? ?? ??????????????, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ??????????????, ? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ????. ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????,
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ? ????? 43, ?????????? 1, ?????? 38 ?? ?????? ?? ???.

12 ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????
????????? ?????????? ??, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ??????????
??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ????? 43,
????????? 1, ?????? 39 ?? ?????? ?? ???.

13 ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ○ ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ????? 43, ?????????? 1, ?????? 38 ? 39 ?? ?????? ?? ???, ?
?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? 23 %.

14 ?????? ○ ?????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (?????????
????????????????????? ??? ??????, ??????) ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? 30
????????? 2015 ?.

15 ? ?????????? ?? 25 ??? 2017 ?. ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????. ???
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ??????????
????????????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?????????. ??????, ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????????. ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?????? ?????
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ????? 43, ?????????? 1, ?????? 38 ?? ?????? ?? ???, ??? ?????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?? ?????????? ?? ?????,
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????, ?????????????? ?
???? 43, ?????????? 1, ?????? 39 ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????.

16 ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? Naczelny Sąd

Administracyjny (????????? ?????????????????? ??, ?????).

17 ???? ?????????? ?????????, ?? ??? 43, ????????? 1, ????? 38 ?? ?????? ?? ???
????????????? ? ????????? ?????????????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????
?? ???.

18 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ??? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
??????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ???? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
?????????. ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ??????, ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?????????? ??
?????????????? ???????.

19 ????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????
??? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. ??? ??? ?? ??? ??
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ???
„????????? ?? ??????“.

20 ??? ??? ?????????????????? Naczelný S?d Administracyjny (????????? ??????????????????
??) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????
„????? ?? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? [????????? 2006/112] ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ??????????????????“.

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

21 ???-????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? ?? ??, ? ?????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????, ??
????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????.

22 ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????
?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ??????
?? ?? ?????? ? ?????, ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????.

23 ?? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ??????, ??
????? ?????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??.

24 ??? 2, ????? 1, ??? ?) ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??
??????? ? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ? ??? ?? ?????????.

25 ? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? „????????“ ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??
????????? ? ?? ??? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????. ?????? ?????? ?????? ? ??????,
?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????
?? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ??????????
(?????? ?? 22 ??????? 2015 ?., Hedqvist, C?264/14, EU:C:2015:718, ? 27 ? ??????????
???????? ?????????).

26 ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????, ?? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????????, ? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ??? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????
?. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ?????????????.

27 ??? ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ????? 40 ??
????????????? ??, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
?????, „????????????? ?????????“ ?? ?????? ?? ??? 2, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??.

28 ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????, ??
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????, ? ?????????????? (?????? ?? 22 ??????? 2015 ?., Hedqvist, C?264/14,
EU:C:2015:718, ? 29 ? ?????????? ?????????? ?????????). ?? ??? ??????, ?? ? ?????? ???????
?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?.

29 ????? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ?????????, ?????? ?????? ??
??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ???, ??-????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17
??? 1977 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????:
?????? ??????? ?????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1), ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????
(?????? ?? 27 ????????? 2011 ?., GFKL Financial Services, C?93/10, EU:C:2011:700, ? 26),
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??????????????
????????? ?? ???, ??-????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? ???, ?????? ?????????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????.

30 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??

???????????? ?????? ???????? ? ???????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????? ?? ????????
?? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ????. ? ????? ??????????? ??-??????
??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????? 135, ????????? 1 ??
?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???????? ?? ???????? ?? ??????, ??????
????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????????
????????? ??????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Franck, C?801/19, EU:C:2020:1049, ?. 30 ?
????????????? ????????? ??????????).

31 ?????????????????, ????????????? ?? ????????????? ?? ????? ??????? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????????? ???????????, ????? ?? ??? ????????, ?? ????? ??????? ?? ????????????? ??
?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ??????????? ??????????? ?? ?????????????????????
?????, ?? ??????? ? ??? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Franck, C?801/19, EU:C:2020:1049,
?. 31 ? ?????????????? ????????? ??????????).

32 ??????????????? ?? ????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ? ??????? ??
????????????? ?????????????????? ? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ??
??????????, ?? ???????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????
????????????? ??????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Franck, C?801/19,
EU:C:2020:1049, ?. 32 ? ?????????????? ????????? ??????????).

33 ? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???,
??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????? ??
??????? ??-????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????
????????????????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Franck, C?801/19, EU:C:2020:1049, ?. 36 ?
????????????? ????????? ??????????).

34 ? ????? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ???????, ?? ????? ?????? ??????????????????? ??
????????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ????? ??????????????????? ????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ????. ??????????
?????? ????? ? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????
?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ??????????????, ???????????????
????????????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????????? ? ?????????????
?? ??? ?? ??????? ?? ????? ?????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 15 ??? 2019 ?., Vega
International Car Transport and Logistic, C?235/18, EU:C:2019:412, ?. 47 ? 48).

35 ?????? ????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ? ?? ? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?? ??????????, ????? ?? ??????????????? ?? ????? ?????????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ????? ????????. ?????????????????? ?????????? ?? ???????
„????????????[...] ?? ???????“, ?????????? ?? ? ????? 135, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ??
???, ?? ????? ?? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ? ???????????, ??????????? ?? ?????????? ?
????????????? ?????????????? (????????? ?? 17 ?????????? 2020 ?., Franck, C?801/19, EU:C:2020:1049,
?. 34 ? 35 ? ?????????????? ????????? ??????????).

36 ? ?????? ????????, ??? ???? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?????-????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????????. ? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??
??????????, ?????????? ?????????, ? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

37 ? ??? ???? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????? 26 ?? ??????????? ???????, ?? ???????
?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????, ?????????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ? ??? ???? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??
?????????????, ??????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????.

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

39 ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ??????. ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???,
????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??
?????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ??? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????? 33 ?? ?????????????? ???????, ?
?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????.

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

41 ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 135,
????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ? ? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ??? ?????????????? ???, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ??????? (?? ?? ?????????? ??????? ?? 10 ??? 2011 ?.,
Skandinaviska Enskilda Banken, C-540/09, EU:C:2011:137, ? 21 ? ?????????????? ???????
??????????).

42 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ?????????, ?? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????

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

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

43 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

**???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ???????
2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????,**

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

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

????????

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