

??????????

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

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

«???????????? – ????????? – ????? ????????????????????? (???) – ??????  
2006/112/? – ?????? ?????????? ?? ????????? – ????????? – ????? 135, ??????????  
1, ????????? – ????????? – ????????? ??????????»

???? ?????? C250/21,

?? ????????????????????????????????????????????????????????????? 267 ?????, ??  
?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????????????????????, ?????????) ??  
?????????? ?? 27?? ??????????? 2020, ? ?????? ?????????? ?? ????????????????????? 21 ?????????  
2021, ?? ??????????? ?????

## Szef Krajowej Administracji Skarbowej

????

## O. Fundusz Inwestycyjny Zamkni?ty reprezentowany przez O S.A.,

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

?????????????? ?? ???? ?. ?????????, ?????????????, 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, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

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 usług (?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ??? 2004, ????? 54, ??? 535), ????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? (??? ?????: ?????? ??? ??? ???), ??????? ?? ?????:

«????????????????????? ??? ??????:

[...]

38) ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ??? ??????????

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

39) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ??????????????? ? ??????  
?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????????  
?????????? ??? ??????? ??? ?? ??? ??????????, ????? ??? ?? ??????????? ??? ??????????  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ? ?? ?? ??? ?????? ??????????

[...]».

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

7 ?? ????? 183, ??????????? 4, ??? ustawa o funduszach inwestycyjnych i zarz?dzaniu  
alternatna????? tywnymi funduszami inwestycyjnymi (????? ???? ??????? ?????????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??????? ??????????????), ??? 27?? ????? 2004 (Dz. U. 2004, ????.  
146, ???? 1546), ???? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????,  
????????????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? o ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????  
??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? (????????? ?????????? ?????????????  
?????????????) ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????????  
??? ??????? ??????????????:

- 1) ?? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????
- 2) ?? ?????? ???? ??? ?????????????????????? ??????????????
- 3) ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ??????????????, ???? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????  
????????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????  
????????????????????? ??? ??????????????????»

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

8 ?? ??????? O ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ??????????????, ???? ??? ??????? ???  
???????? 183 ?? ??? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
?????????? ??????????????, ???? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????  
????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??  
?????????? ? ?????? ??????? ??????????????, ?? ??????? ? ??????? ??? ??? ??????? ??????????  
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 43,  
?????????????? 1, ??????? 38 ??? 39 ??? ?????? ??? ??? ???, ??????????????? ?? ??????????????????? ??  
?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????.

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

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

10 ?? ?? ??????, ??? ?? ??? ?? ?????????? O, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????  
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 S?d Administracyjny (????????? ?????????????  
?????????????, ??????).

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

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

19 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????????  
?????????, ?? ?????? ?????, ??' ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????. ??????????, ?????????, ??  
????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??,  
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? «????????? ??????????».

20 ??? ?? ?????????? ?????, ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????  
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????.

«???? ? ???? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? [????????? ??] ?? ?????? ?? ?  
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ???? ?????? ?? ?????????, ??  
?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????»

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

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, ????? ????????????????????? ?????  
???????????????? ????? ????????? ?????, ??? ????????????? ?? ????? ????????? ????????? ????????? – ?????  
???????????? ????????? ????????????????????? ?????: ????????????????? ????????????????? (?? ????. ????. 09/001, ?.  
49), ????? ? ????????????? ????????? ????? ????????????????? ????????? ????? ????????????????? ????????? ????? ?????

?????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ??? ?????????? ?????????????  
???? ???? ?????? ??? ????????????? ???? (????????? ??? 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, C7801/19, 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, ?????? ?? ?? ????? ?????? ?????  
????????????? ?????,**

**????? ?????????????:**

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

(????????)

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