

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

J. KOKOTT

?????????????? ?? 6 ??????? 2014 ??????(1)

???? C?499/13

Marian Macikowski — ? ??????????? ?? ?? ??????? ??????????? ??? S?d Rejonowy w Chojnicach

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku

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

„???????? ?????????????????? — ????? ????? ??????????? ?????????? — ??? 193, ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ? ??????? 204—206 ?? ??????????? 2006/112/? — ????????? ?? ???????????, ??????????? ????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????????, ??????? ? ?????? ??? — ?????????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????????????????? — ?????????? ?? ?????????? ??????????????”

I – ???????????

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

2. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???”) ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????. ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????.

3. ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???.

II – ??????? ???????

A – ??????? ?? ?????

4. ??? ? ????????? ? ????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ???????????(2) (?????????? ??-
?????????? „?????????????? ?? ???“).

5. ??????????? 9, ??????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??? „?????????????????????? ?????“
?????????? „?????? ????, ??????? ??????????? ??????????????? ??????????????? ????????? ?? ??????? ??????,
??? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????????? ?? ????? ?????????“.

6. ??? XI ? ? ??????????????? ?? ??? ? ? ??????? ?? „[?]????????????[??] ?? ??????????????????????
???? ? ? ? ??????? ??????????? ??????????????????? ?????“. ? ????????? ?? ????? 1 (??????????????
„?????????????? ?? ?????????“) ?? ????? ??? ? ????????? 192?—205 ?? ??????????? ??????????????
?????????? „???? — ??????? ?? ??? ? ? ??????????????? ?????????“.

7. ??? 193 ? ? ??????????????? ?? ??? ?????:

„??? ? ??????? ?? ??????? ??????????????????????? ?????, ??????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????
? ???????, ??????? ??????? ? ??????? ?? ??????? ??? ? ?????????, ??????????? ? ????????? 194—199 ?
???? 202“.

8. ??????????? 199, ??????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??? ??????????????? ??????? ??????? ??
????????????, ?? „?????? — ??????? ?? ???, ? ??????????????????????????? ?????, ?? ????? ? ???????????
?????? ?? ??????????? ???????????“.

[...]

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

9. ??????????? 204, ??????????? 1 ?? ??????????????????? ?? ???:

„?????????? ??????????? ??????????? 193—197 ? ??????????? 199 ? 200 ??????? — ??????????? ?? ???, ?
?????????????????????????? ?????, ??????? ?? ? ??????????????? ? ??????????????? ???????, ? ??????? ? ??????????? ???,
?????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??? ? ??????????????? ??????????? ??????????????????? ?
?????????????????? ?? ????? — ??????????? ?? ???“.

?????? ????, ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????????????? ?????, ??????? ?? ?
?????????????? ? ??????????????? ?????????, ? ??????? ? ??????????? ??? ? ??????? ??????????? ??????????????????? ?
??????????????, ? ??????? ? ??????????????????? ??????????????????????????????????????? ??????? ?? ? ??????????? ??????????????????? ??,
?? ???????????????????, ??????????? ?? ??????????? ? ?????, ??????????????? ? ??????????????? 76/308/? ? ???????????????
(?) ? 1798/2003 ?? ?????????, ??????????????? ??????????? ??????? ?? ??????????????????? ???????, ?? ??
??????????????, ?? ????????? — ??????????? ?? ???, ??????????? ?? ??????? ??????????? ???????????????????, ???????????????
?? ??????????????????????????? ??????????????????????????? ?????“.

10. ??? 205 ? ? ??????????????????? ?? ??? ?????????????:

„??? ???????????????, ??????????? ? ??????????? ?? 193—200 ? ??????????? 202, 203 ? 204, ???????????????
?????????? ??????? ?? ???????????????, ?? ?????, ??????????????? ?? ????????? — ??????????? ?? ???, ? ???????????????
?????????????? ?? ??????????????? ?? ???“.

11. ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? „????????[??] ?? ?????????“. ??? 206 ?

16. ???? 8 ?? ????????? ?????? (ustawa Ordynacja podatkowa) ?? 29 ?????? 1997 ?.

(„?????? ??-?????? „?????? ??????? ??????“) ??????? „????? — ?????? ?? ?????“, ??-
?????????? ?? „?????????? ??, ??????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??
?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ??, ?? ?? ?????? ? ?? ?? ?????? ?
????????? ?????? ? ?????????????? ?????“.

17. ??? 30 ?? ??????? ??????? ?????? ??-?????????:

„§ 1 ????? — ?????? ?? ?????, ?????? ? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ??? 8,
????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ?????“.

[...]

§ 3 ????? — ?????? ?? ?????, [...] ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????? ? [§ 1].

§ 4 ??? ?????????? ?????? ??????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????,
????????? ? [§ 1], ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? —
?????? ?? ?????? [...], ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????,
?? ?????????? ?????“.

III – ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ????

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

19. ??? ?????????? 2007 ?. ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? Macikowski ?
????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ? ?? ?????????????? ?? ???
?????????????. ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ? ??? ?????? 2007 ?. ? ?????????? ? ???
?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??????????????.

20. ??? ??? 2009 ?. ?? ?????????? ?? ??? 18 ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ? ???
8 ? ??? 30, §§ 1, 3 ? 4 ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??, ? ?????
????????????? ?????????????? ?? ??? Macikowski ??? ??? — ?????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?
? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??. ?????? ?????????
????? ??? Macikowski ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ???
????????? 2007 ?. ? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????????
?????????? ?? ??????????? ???. ???-?????, ??? ?????????? 2009 ?. ?? Macikowski
?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????.

21. ??? Macikowski ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? — ?????? ?? ?????, ??? ??????????
?? ?????????? ?????????? ? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ? ??? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????. ??? Macikowski
????????? ??-?????????, ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????????? ??, ?? ??? ?? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???.
?????? ?????????????? ?? ??? ? ??? ?? ?????????? 2008 ?. ?????????????????? ??? ?? ??
????????? ?? ??? ? ?????? ? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????.

22. ?????????? ?????????????????? ??? ??? Naczelny S?d Administracyjny (?????????
????????????????? ??) ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????

????????? ? ?????? ?? ????? ? ?? 16 ????????? 2013 ?. ?? ?????????? ?? ????? 267 ?????
?????? ????? ?? ????????? ?????????:

„1. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??, ??-
????????? ? ?????? ?? ????? 9 ? ????? 193 ??? ?????? ? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?),
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? 18 ?? ?????????? ?????? ?? ???,
????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ??????
??? ?????? ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????
????????? ?????????? ?????? ?? ??? — ?????? ?? ??????, 2.2. ?? ?????? ??????, ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????????? ????? ? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????

2. ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????:

2.1 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
?????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? 18 ?? ?????????
????? ?? ???, ?????? ?????? ??-????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
?? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????,
????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ??????????, ?????? ??? ???? — ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????????????

2.2 ?????????? ?? ?, ? ?????? ?? ????????? 206, 250 ? 252 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????
???? 18 ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ??? —
?????? ?? ??????, ?? ?????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ??
????????? ??? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ???, ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ??? ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????“.

23. ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Macikowski,
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? 4 ?????????? 2014 ?.
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????????? ?????? ?
??????????.

IV – ?????? ??????

24. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ???????????.

25. ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? 18 ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?
???? 8 ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?? ?? ?????? ? ????? ?
????????? ??????. ??? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
(????????? ??-???????? „????????????? ?? ?????????? ?? ??????“).

26. ?? ????? ??????, ????? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ??????. ??? ?? ??????? ??-????????? ?????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ??? 30, §§ 1 ? 3 ?? ??????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????? ??-???????? „????????????“).

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

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

1. ?? ??? 193 ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???

28. ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? 193 ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

29. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? 193 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ? ?? „????? ???“ ?????????? ????????? 194—199 ? ??? 202 ?? ?????????????? ?? ????. ??? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ????. ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? — ?????? ?? ??, ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ????

30. ?????? ?? Macikowski ? ??????? 193—205 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ? ??? ??????????????. ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????

31. ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ??? ??? „????? — ?????? ?? ??????“, ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????????????? ??????. ??????? 193—205 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????? — ?????? ?? ???.

32. ?????? ?????? ?? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ??? ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?? ???-????????????? ??????. ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? — ? ? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? — ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????. ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 193 ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

33. ??? ??? 193 ??? ?????? ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???

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

2. ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?? ??

34. ??? Macikowski ?????? ?????? ????, ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ???????
????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????
????????????? ex lege ?? ??????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ?? e ??????????? ? ???
204 ?? ?????????????? ?? ??.

35. ?????????? ??? 204, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? —
?????? ?? ??, ? ?????? ?? ?????? ??? — ?????? ?? ??, ? ?????????????????????? ???, ?????
?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ? ?????? ????. ?????????? ?????? 2
????????????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
???? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????
?? ? ?????????????? ? ??????? ?? ????. ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? 7 ?? ??????????
2000/65/??(3), ?? ?????? ?? ?????????? ??? 204, ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????
?? ?????? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????, ?? ??? ??? ?????? ??????????????. ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????,
?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????(4).

36. ?????????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?? ?? ?? ???????
????????????? ?? ??, ???, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ??????
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????, ?? ?????????? ??????? ?????????????????(5). ?? ?? ?????????? ?????, ?? ???
????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????. ?????? ??? 204 ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??????? ??
?????, ? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????????(6).

37. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????
????????????????? ?? ??????? ?? ??? 204 ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????, ?????? ???
?????????(7), ? ??? — ?????? ?? ??, ??? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????????? ????. ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ??????. ?????????, ?? ??
????????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??????
????????? ? ?? ????. ?????? ??? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 204, ??? ???
?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?????? ??-????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ????

38. ??? ??? ?? ?????? ??????, ?? ? ??? 204 ?? ?????????????? ?? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????

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

39. ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ???. ?????? ?????????? ?????????? ?????????

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

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

41. ? ?????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? 206, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ???. ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????????????????? ????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ???.

?) ??? 273 ?? ?????????????? ?? ???

42. ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????. ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ??????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? 273, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??, ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ???.

43. ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 273, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???. ?? ?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ????? — ?????? ?? ??, ??. ?? ??????????? ?? ?????????????? ???, ? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????.

44. ????? ????? ????? ??????????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ? ??????, ?????????? ? ??????. ??? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ????? ?????????? ? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? 273, ????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ??? ????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ???????????.

45. ?????????? ? ???????? Federation of Technological Industries ? ?? .??? ?????? ? ??????????????, ?????????????? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??, ????? ? ?????????????, ?? ?? ??????????? ?? ????? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?? „?????????????? ?????????? ?????????????? ??? — ?????? ?? ?? ? ?? ??????????????? ? ?? ??, ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??“, ?? ????? ?? ????? ?????????? ?????? ?????????????(8). ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??, ? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??-????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ??? — ?????? ?? ??, ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????(9). ?????????? ??????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 273 ?????? ?? ?????? ? ?????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????? ?? ? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?????????(10).

46. ??? ? ?? ?? ?????, ?? ?? ??????????? ?? ??? 273 ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????????????? ???, ??? ?????????? ? ?????? ? ??????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????????, ?????? ??????????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??? ??? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??.

47. ?????????????????? ??? 273 ?? ??????????????? ?? ?? ? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????.

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

48. ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ??????????????????????.

49. ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????, ?? ??? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?????? ?????, ? ??-????? ?????? ??????? ?????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????(11). ? ??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??????(12).

50. ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? 199, ?????????? 1,

? – ?? ???????????????

55. ?????? ????????????? ?????? (?????? 2.1) ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????
?????????????. ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????
????????????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????. ?????????????
????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????? ??????? ?????????? ??
????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

1. ?????? ???????????

56. ?? ?????????? ?? ????? ??????? ? ?????????????? ???-?????? ?? ?? ?????? ????
?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ???????????,
????????????? ?? ? ??????????????? ?? ???.

57. ??????????? ?????? ? ??????????? ?????????? ????? 273 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????

58. ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ? ????? 205 ?? ??????????????? ?? ????. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????
?????, ??-????????????? ? ?????????????????? ? ??????????? ??????? ?????????? ?? ??? 193, „??
????????????, ?? ?????, ?????????? ?? ??????? — ??????? ?? ??, ? ??????????? ??????????? ??
????????????? ?? ???“. ?????? ?????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ???????????
? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ??????????? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ???????.

59. ? ??????????? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ? ??????????? ???????????
????????????????????? ?? ????? 205 ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????
????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????
??? ?? ??????? — ??????? ?? ??, 2.2. ?? ?????????????????????????? ????????????. ??? ?????????? ?? ???
????????? ??? ??????? ? ?????, ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ?????????? ??????????????

60. ????? ??????? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????
?????? ??????????? ??????????????. ??? ?????????? ? ??????, ????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????????
?????? ??????????? ?????????? 193—205 ?? ??????????????? ?? ????. ?????????????? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?????????? ??? ? ????? — ??????? ?? ??, ?? ?????????????? ??????? ? ?? ??????????????
????????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
??????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ????? 193 ?? ??????????????? ?? ???, ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????. ?????????????????? ?
?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

61. ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ??????, ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????????????. ? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????
?????????????? ??????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ????? — ??????? ??
???

62. ?????????????????? ????? 205 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???????
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????? ???????????????.

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

63. ??? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??? 205 ?? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??-?????????? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ? ?? ??????????? ??-?????????????? ?????? ?? ??????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??? ???(14). ??????????????????? ?? ?????? ?? ???????????????(15) ? ?????? ??????????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ???? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????(16).

64. ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ??????????????? ? ??????????????? ?????? ? ??????????????????? — ?????, ?????? ?? ?????? ? ??????????????? ??????????. ??????????????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ?????????? ?????????? ??????, ????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????????? ??????. ??? ? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ? ??????????? ? ??????????????? ? ??????????????????? ??.

65. ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ??-????(17), ?????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ????????? ???????????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????, ??????????????? ??????????????????? ?? ? ??????????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????????. ??? ? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????? ???????????????????, ??? ?? ? ??????????? ??????????. ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ??????????????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ? ??????????? ? ???????????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

3. ??????????? ?? ????????? ??????????????????? ?????????

66. ??? ?????? ?? ????????? ??????????????????? ????????? ??????????? ?? ?? ???????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????????????????????????? ??????????? ??????????????????? ??????????????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ??????????????? ?? ???????????????, ????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????? ?????? ??????????????????????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????, ??????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????? ???????????????????, ?????? ??? ??????????????????????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ??? ?? ? ?????? ??????????? ??????????.

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

67. ???????, ? ??????????? ?? ??????????????????????? ????????? (???????? 2.2.) ??????????????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ??? ??????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????????, ?????????? ??????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????, ? ?????? ? ??????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????, ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????.

68. ?????? ??????????????? ??????????????????? ???????????????, ?????????????? ? ??????????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?????? ?? ?? ? ??????????????????? ? ?????????? 206, 250 ? 252 ?? ??????????????????? ?? ??? ? ? ??????????????? ?? ??????????? ???????????????????.

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

???????? ? ??????? 250 ? 252 ??????-????????? ?????? — ?????? ?? ???, ?????? ??
????? ??? ???? ???? ???? ??. ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ????
????????? ??????????, ?? ???? ?????? ?? ??????? ???? ???? ? ? ????????? ? ???? ?????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????.
????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??-????? ?????? ??? ???? ?? ?
????????? ?????????, ????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?????? ?????????? ????????? ?
?????? ?????????????.

70. ?????????? ??? 206, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??. ? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????-????????????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?????????? ??????

71. ??????????, ?? ?????????? ?? ???? ,??? Macikowki ?????? ??????, ?? ?????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ???? ? ???? ?????? ??
????????? ?? ?????????? Balocchi(18), ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???? , ? ??????
?? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????
????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????(19). ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????

72. ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ????
????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????? ???
????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????(20). ?????? ?????? ?????? ??????????,
????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ? ???? ?????????????? ???? ?????????????
????? ??????????(21). ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? 205, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
???

73. ??? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? 206,
250 ? 252 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ? ?????????? ??
????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ???? , ?????? ?? ?????? ???? ?????, ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? — ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

V – ???????????

74. ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
Naczelny S?d Administracyjny ??????? ?? ??????? ??????

„???????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??
????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ???? ???? ?????????
????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ???? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ? ??????
?? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???? , ?????? ?????? ???

15 – ??, ?????? Federation of Technological Industries ? ??, (EU:C:2006:309, ?. 32) ? Mahagében ? Dávid (EU:C:2012:373, ?. 48).

16 – ??, ??????? Vlaamse Oliemaatschappij (EU:C:2011:871, ? 24).

17 – ??, ?????? 51 ??-????.

18 – ??10/92, EU:C:1993:846.

19 – ??????? Balocchi (??10/92, EU:C:1993:846, ? 27).

20 – ??, ??-?????????? ??????? Zimmermann (??174/11, EU:C:2012:716, ? 47) ? NCC Construction Danmark (??174/07, EU:C:2009:669, ? 27 ? ??????????? ??????? ??????????).

21 – ??????? Deutsche Bank (??44/11, EU:C:2012:484, ? 45).