

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

JULIANE KOKOTT

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

???????? C?499/13

Marian Macikowski —??? ??? ?????????? ??? ????????????? ?????????? ??? S?d Rejonowy
w Chojnicach (????????????????? ??? Chojnice)

????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku (????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? Gdansk)

[??????? ??? Naczelny S?d Administracyjny (????????????? ??? ??????????)
??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????]

«????????????? ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? (???) — ?????? 193, ?????? 199,
????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ?????? 204 ??? 206 ??? ??????? 2006/112/? —
????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????? — ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????, ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? —
??????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? — ?????? ??? ?????????????????? — ?????? ???
????????????????? ??????????????????»

I – ??????????

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

2. ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????? ?? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????, ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ???, ??????? ?????????.

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

A – ?? ?????? ??? ??????

5. ???? ?? ????? 9, ??????????? 1, ??? ???????? ??, ?? «????????????? ???? ????» ???????
«???????????????? ?????, ??? ???? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???? , ???????????
????????????????, ??????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????..»

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

8. ??? ? ???? 199, ????????? 1, ?? ?????? ??, «?? ????? ???? ?????? ??
 ????????? ?? ????????? ?? ?? ????? ? ????????????? ???? ???? ?????????? ?? ????
 ??????;

?) ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ??????????? ??????????????
 ??????????».

«????, ???' ???????? ??? ?????? 193 ??? 197 ??? ??? ?????? 199 ??? 200, ? ????????? ???
 ????? ????? ????????????? ????? ??? ????????????????? ??? ????? ????? ??? ?????
 ?????????? ? ???, ?? ????? ????? ????????? ?? ??? ????????????? ?? ????? ?????????????
 ????????????? ?? ???????.

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

«???? ??????????? ??? ??????????? ??? ????? 193 ??? 200 ??? ??? ????? 202, 203 ??? 204,
?? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??? ??????? ???? ??? ?? ????????? ?? ??????? ?????

«...»

11. «...». 206

«...»

12. «...» XI, 250

«1. ...»

[...]»

13. 252

«1. ...»

2. ...»

«...»

14. «...» XI 273

«...»

«...» 3.»

–

15. 18 Ustawa o podatku od towarów i usług, 11 2004

«[...] ...»

?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????»

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
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
?????? ?? ??????????. ?????? ?? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? 2007 ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?.
Macikowski ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 2009 ?????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????».

21. ? ?. Macikowski ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
Gdansk ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????

?? ???? ???? , ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? 2008 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???
???? ? ???? ? ???? ???? ???? ????.

22. ?? Naczelny S?d Administracyjny (?????????? ????), ?? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? 16 ???? ???? 2013
??? ???? ???? , ???? ? ? ???? 267 ???? , ? ???? ???? ???? :

1. ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ????
???? ???? ???? ???? , ? ? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? 9 ? ? 193 ?
???? ? ? ? ? ???? 199, ???? ???? 1, ???? ? ? , ? ???? ???? ?
???? ???? , ???? ???? ? ? ???? 18 ? ? ???? ???? ???? ? ? ?
???? ???? , ? ???? , ? ???? ? ? ???? ? ? ? ???? ???? ? ? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? , ???? ???? ???? ? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? , ? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ? ? ?
? ? ???? ? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ,
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ;

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

2.1 ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? , ? ???? ????
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ???? ???? ???? ???? ???? , ? ? ?
? ? ? ? ? 18 ? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ?
? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
?
?
?
?
?
? ?

2.2 ???? ???? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 206, 250 ? ? 252 ? ? ? ? ?
?
? 18 ? ? ? ? ? ? ?
?
?
?
?
?
?
?
?
?
?
?
?
?
?
? ?

23. ?
Macikowski, ?

???????? ??? 4?? ???????????? 2014 ?????????? ? ??????????? ??? ???????????? ????? ???
Gdansk, ? ??????????? ??? ????????? ??? ? ?????????.

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

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

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

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

42. ?? ????? 273 ??? ??????? ??? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?
??????? ??????? ????????????. ?? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?
??????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ??, ?? ????? ?????????????? ??
??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????
?? ??????????????. ??? ?? ?????? ?? ?? ??? ??????, ? ?????? ??????? ?????????????? ??
?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ??????, ??? ?? ????? 273,
???????????? 2, ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??.

43. ?? ??????? ??????????? ?? ?????? ? ??????????? ??????????? ?????????? ??????????
??? ?? ?????? ?? ?????? 273, ??????????? 1, ?? ??????? ???. ?????? ?? ?????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??????????????????. ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????? ? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ??? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ???????.

44. ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ??' ????? 273, ??????????? 2, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????, ????? ? ????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????

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

51. ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????
????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????. ?????????? ?????????? ?? ? ?? ??????
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????. ???
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????. ??
?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???.

52. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??' ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????. ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
?????? ??????????. ?????????, ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????

??????????, ?? ??????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ????? ?????????? ??? ??????? ???
????????????? (13). ?? ??? ??? ??? ??????? ?? ?????? ??????????, ? ??????? ??
????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????
????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??, ????? ??
?????????? ????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????????, ?? ??
?????? ?? ??? ?????? ??????????. ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ???.

53. ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? 273 ?? ??????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ???.

4. ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????

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

? – ??? ?? ????????

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

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

56. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??' ?????? ??
?????????????????? ?? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ???????????
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ??.

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

58. ?????, ? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 205
?? ?????????? ???. ??? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????? 193, ??? ?? ?????????????, «?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??». ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????
?? ???????.

59. ??? ?? ??' ??????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????
????????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? 205 ?? ?????????? ?? ??

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

????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ???????????.

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

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

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

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

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

69. ??? ?? ?????? 206 ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????
??? —????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 250 ??? 252— ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???' ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????. ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

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

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

72. ?????????, ? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??????, ??
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????????????

44) ??? ??? ????? 22, ????????? 8, ??? ????? ????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?? ????? ?????? ?????? ????????? — ????? ?????? ????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 49).

9 — ??, ????????? Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ????? 49 ??? 51), Klub (C?153/11, EU:C:2012:163, ????? 34, 50 ??? 51), ????? ??? Mahagében ??? Dávid (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 57 ??? 59). ??, ?????? ?????? Gabalfrisa ??? (C?110/98 ??? C?147/98, EU:C:2000:145, ????? 52 ??? 54).

10 — ??, ?????? Ablessio (C?527/11, EU:C:2013:168, ????? 29 ??? 30).

11 — ??, ????????? Molenheide ??? (C?286/94, C?340/95, C?401/95 ??? C?47/96, EU:C:1997:623, ????? 46), Teleos ??? (C?409/04, EU:C:2007:548, ????? 52), X (C?84/09, EU:C:2010:693, ????? 36) ??? BDV Hungary Trading (C?563/12, EU:C:2013:854, ????? 30).

12 — ????????? Gabalfrisa ??? (C?110/98 ??? C?147/98, EU:C:2000:145, ????? 52), Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Orowski (C?188/09, EU:C:2010:454, ????? 26), Ablessio (C?527/11, EU:C:2013:168, ????? 30) ??? Maks Pen (C?18/13, EU:C:2014:69, ????? 43).

13 — ??, ?????? ?????? Oberbank ??? (C?217/13 ??? C?218/13, EU:C:2014:2012, ????? 52 ??? ????? ?????????????? ?????????).

14 — ??, ????????? Federation of Technological Industries ??? (C?384/04, EU:C:2006:309, ????? 29 ??? 30) ??? Vlaamse Oliemaatschappij (C?499/10, EU:C:2011:871, ????? 20 ??? 22).

15 — ??, ????????? Federation of Technological Industries ??? (C?384/04, EU:C:2006:309, ????? 32) ??? Mahagében ??? Dávid (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 48).

16 — ??, ?????? Vlaamse Oliemaatschappij (C?499/10, EU:C:2011:871, ????? 24).

17 — ??, ?????? ?????? 51.

18 — C?10/92, EU:C:1993:846.

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

20 — ??, ?????? ????????? Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ????? 47) ??? NCC Construction Danmark (C?174/08, EU:C:2009:669, ????? 27 ??? ??? ?????????????? ?????????).

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