

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

J. KOKOTT

?????????????? ?? 23 ????????? 2015 ??????(1)

???? C?40/15

Minister Finansów

?????

Aspiro SA, ??-???? BRE Ubezpieczenia sp. z o.o.

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

„???????? ????????????????? — ????? ????? ????????????? ????????? — ????? 135, ????????? 1, ????? a) ?? ????????? 2006/112/? — ????????????????? ?? ????????????????????? ??????? ? ??????????? ? ??? ?????, ??????????? ?? ????????????????????? ????????? ? ????? — ????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????????? ??????????”

1. ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ????????????? ????????? (???????? ??-???????? „???”) ?????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????????????????????? ??????????, ??? ??????????????????? ?? ? ??????????? ????? ??????? ???, ? ? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??????????????? ?? ????? ?????????? ??????????????????? ?? ????????????????????? ?????????(2) ?? ??? ??????? ????? ??????????????? ??????????? ?? ????? ???????.

I – ??????? ???????

? – ????????? ?? ??????

2. ?????????? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112/? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?????????(3) (?????????? ??-???????? „???????????????? ?? ???”) ?? ?????????? ? ??? ????????? „?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ????????????????????????? ?????, ??????????? ? ????? ?? ??????????”.

3. ?????????? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ??????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???????:

„a) ?????????????????????? ? ???, ??????????????? ?????????????? ? ??? ???????, ??????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? ??????”.

4. ????? ?????? ??????????????????? ?? ????? 13, ?, ????? ?) ?? ??????????????????? ?? 31 ????????? 2006 ?. ?????? ?????????????(4). ??? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ????? ??????

[illegible]

14. ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?? ????????? ?? ?? ????????? ????
 ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ????? ???? , ?????????? ?? ????? ? ?? ??????
 ?? ?????????????????? , ??? ?????? ??????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ???
 ?????????????????? ???? , ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???? 135, ?????????? 1,

???? ?) ?? ??????????? ?? ??.

? – ?? ?????????????

15. ?? ????? ????? Aspiro ?????? ?????????????? ?? ????????????????? ??????????.

16. ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??, ? ? ?????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????. ?????? ??? ?????????????? ??
??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ??? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ??
????????????? contra legem. ??? ?????? ?????????????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????.

17. ?????? ?, ?? ?????????? ??? 267 ???, ?? ?? ? ??????????, ?????????????????? ??????????
?????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????. ?????????? ?
????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????(7), ??? ?? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?? ?? ?????? ??? ??????(8).

18. ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????. ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ??????. ???
????????? ?????? ? ?????????? ?? ????? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ???
????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????(9). ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??-?????????, ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ??? 43, ????????? 13 ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? Aspiro. ?????????????? ?????????? ???
?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????.

19. ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ? ?????????.

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

20. ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
????????????????? ?? Aspiro ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? (?? ??? ?????? ??). ?????? 1 ??-????????) ?? ?? ?????????? ?
??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? (?? ??? ?????? ??.
??????? 2 ??-????????).

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

21. ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?????????? ?? ?????????????????
?????. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????(10).

22. ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?
?????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????(11). ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ??? ??
???? ?? ?? ? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ????

29. ??? ???? ?????????? ?? Aspiro ?????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??
 ?????????????????? ??????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.
 ?????????? ?? ?? ? ? ?????????????????????? ???????, ??? ???? ?? ? ???? ????????? ?????? ??
 ?????????????????????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????(22).

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

30. ??? ??? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ????? ?????????? ?? Aspiro ? ?????????? ?? ??, ??? ????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????.

?) ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????

31. ?????????? ??? 135, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ? „????????????? ? ??? ??????“ . ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????(23). ?? ?????????? ??????? ?????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????.

?) ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????

32. ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???.

33. ?????????????? ? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??????????????, ?? Aspiro ?? ? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????????????????? ??????. ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?

34. ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ???, ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????(24). ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ??????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? Aspiro ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???.

— ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ????

35. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? „? ??????“ ?????? ? ??? ?? — ?? ?????????????????????? ???????(25) — ? ?????? ??????????????????, ??? ? ?? ?????????????????? ????(26).

36. ??? Aspiro ??????? ? ??????, ?? ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? — ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ????

— ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????

37. ????? ????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ? ????? ??-????????? ? ??????? Arthur Andersen ????? ????????? „????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ??? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????(27). ?????????? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????.

38. ????, ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????????(28).

39. ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????(29). ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? a) ? ?????? 401 ?? ?????????????? ?? ????. ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? „????????? ?????? ?????????????????????? ??????????“. ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????????(30).

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

41. ?????????, ??? — ?????? ? ?????????? ????????? — ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????. ?????????? ?????? ? ? ?????????? Arthur Andersen ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ???.

42. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????????????????????(32).

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

44. ??? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? Aspiro ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? Aspiro ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

— ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????

45. ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????????

??????????, ?? ????? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ??, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ??????. ? ????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ????? 2, ?????????? 1 ?? ?????????? 77/92 ?
???? 2, ????? 3 ?? ?????????? 2002/92.

46. ??? ???
?????????????????
?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??. ????? ? ? ? ? ? ?
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? 77/92(33), ??
?? ???????
????????? ?? ?????????????????????? ??????????????(34), ?????? ? ?????????? ??????, ?????
?????????(35), ?????????????????????? ?? ??? ??
????? ?????????? ?? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???(36).

47. ??? ?????? ??????? ?????? ? ??????????? 77/92 ? ??????????? ? ??????????? 2002/92 ??
????
????????? ?? ????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????????
?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????????? ?? ???.

48. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
????????? ? ??????? ? ??????????? 77/92 ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? „????????????????????? ??????????????????“ ? ?????????? 2002/92 ? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????(37). ?? ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ?????????, ?? ???
?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ?????????? ???.

49. ?? ??? ?????????? ??????? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????
Aspiro. ? ???? ?????? ? ? ???? 2, ????? 3, ????? ?????? ?? ?????????? 2002/92 ??????? ?
?????????, ?? „????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ??????????“ ??
???? ???????????.

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

50. ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????????????????? ?? Aspiro ??????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???? 135, ????????? 1,
????? a) ?? ?????????????? ?? ???.

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

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

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

????? ?? ? ???-?????, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????, ?????????? ? ??? 135, ?????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??(38).
???? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????, ???
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???. ??? ??????
????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? 135, ?????? 1, ????? a) ?? ?????????????? ?? ??, ?
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?
????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? 168, ????? ?) ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????.

53. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????? ?????(39) — ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????. ???
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????. ??? ??? ? ??????????????
????????????? ?????????? Poiares Maduro, ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
???(40).

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

55. ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ??? ?? ???
????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??
?????. ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????????????. ?
????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??????, ?? ??? ?? ???
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
???, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 135, ?????? 1,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ??.

IV – ??????????

56. ??? ??? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
Naczelny Sąd Administracyjny, ?????? ??????:

„????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?
?????? ?? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?
??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 135, ?????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/E“.

1 – ??? ?? ?????????????? ??????: ??????

2 – ?? ??? ?????? ??. ?????? CPP (C?349/96, EU:C:1999:93), Skandia (C?240/99,
EU:C:2001:140), Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), Arthur Andersen (C?472/03,
EU:C:2005:135), ??????/ ?????? (C?13/06, EU:C:2006:765), Beheer (C?124/07,

14 – ?? ????? SDC (C?2/95, EU:C:1997:278, ?. 66), CSC Financial Services (C?235/00, EU:C:2001:696, ?. 25—27) ? Nordea Pankki Suomi (C?350/10, EU:C:2011:532, ?. 24) ?????? ?????????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????, ?????????

? ?????; ?????? Abbey National (C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 70) ? GfBk (C?275/11, EU:C:2013:141, ?. 21) ?????? ????????? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ??? ?????? ?
 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????????; ???????? Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 36) ?????? ?????????? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ??
 ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????.

15 – ??, ??????? SDC (C?2/95, EU:C:1997:278, ?. 64), CSC Financial Services (C?235/00, EU:C:2001:696, ?. 23), Abbey National (C?169/04, EU:C:2006:289, ?. 67) ? Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 34).

16 – ? ???? ????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

17 – ? ???? ????????? ??. ?????? ?? ????????????????? ???? ????????????????? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????????? ????.

18 – ??, ??????? Skandia (C?240/99, EU:C:2001:140, ?. 36) ? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ?. 43).

19 – ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ????
 ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????????? ? ?????????? ?????? (COM(2007) 747 ?????????????); ??????????????
 ?????????? ? ??? 135 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? 1a ??? ??????? ??????:
 „1a. ??????????????????, ???????????? ? ?????????? 1, ?????? ?? ?) ?? ?), ?? ??????? ??????
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,
 ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
 ?????????????????? ??????“.

20 – ??, ??-?????????? ??????? Linneweber ? Akritidis (C?453/02 ? C?462/02, EU:C:2005:92, ?. 24), Rank Group (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ?. 32) ? Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 48).

21 – ??, ??????? Deutsche Bank (C?44/11, EU:C:2012:484, ?. 45) ? Zimmermann (C?174/11, EU:C:2012:716, ?. 50); ??????? ??????????? ????? ?? ??????????? ????????? ??????? ??, ????? ?????????/???????? (C?479/13, EU:C:2015:141, ?. 43) ? ???????/???????????? (C?502/13, EU:C:2015:143, ?. 51).

22 – ??, ??????? Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:647, ?. 38).

23 – ??, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? Fennelly ?? ????? CPP (C?349/96, EU:C:1998:281, ?. 31) ? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? Poiares Maduro ?? ????? Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:8, ?. 20).

24 – ?? ?????? Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 32) ? Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 17 ? 18).

25 – ??, ?????? Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 29).

26 – ??????? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ? 44), Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135, ? 33) ? Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ? 20).

27 – ??, ??????? Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 36) ???????
????????????????????? ???????; ? ???? ?????? ??, ? ??????? Taksatorringen (C?8/01,
EU:C:2003:621, ?. 45) ??????? ?????????????????????? ???????.

28 – ??, ??-?????????? ??????? Stichting Uitvoering Financiële Acties (348/87, EU:C:1989:246,
?. 13), Cimber Air (C?382/02, EU:C:2004:534, ?. 25), PFC Clinic (C?91/12, EU:C:2013:198, ?. 23)
? De Fruytier (C?334/14, EU:C:2015:437, ?. 18).

29 – ? ???? ?????????? ??, ?????????????? ?? ??????????? ??????? Poiares Maduro ?? ????
Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:8, ?. 13) ? ?????????????? ?? ??????????? ???????
Jääskinen ?? ???? Skandinaviska Enskilda Banken (C?540/09, EU:C:2010:788, ?. 22).

30 – ??, ??????? CPP (C?349/96, EU:C:1999:93, ?. 23) ? BG? Leasing (C?224/11,
EU:C:2013:15, ?. 67).

31 – ??, ??????? Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135, ?. 38).

32 – ??, ??????? Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 18).

33 – ??, ??????? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ?. 45), Arthur Andersen (C?472/03,
EU:C:2005:135, ?. 31) ? Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 19).

34 – ???? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? (COM(2012) 360 ??????????????) ??
?????????? ?? ??????????? 2002/92/??, ?????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????? „????????????????????? ?????????????????“, ????? ? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? (??, ?????????????? 9 ? ???? 2, ?????? 3 ?? ?????????????? ? ?????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?? ???????????).

35 – ??, ?????? 39 ??-????.

36 – ??, ??????? Unterpertinger (C?212/01, EU:C:2003:625, ?. 37).

37 – ??, ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??????????? 77/92 ? ????? 2, ????? 3, ?????
?????? ?? ??????????? 2002/92.

38 – ??????? Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ?. 28).

39 – ??, ????? 169, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

40 – ??, ??????????????? ?? ?????????????? ??????? Poiares Maduro ?? ???? Arthur Andersen
(C?472/03, EU:C:2005:8, ?. 39).