

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

JULIANE KOKOTT

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

???????? C?40/15

Minister Finansów

????

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

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

«????????????? ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/? — ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????»

1. ?????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????; ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? (2) ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????.

I – ?? ?????? ?????????

? — ?? ?????? ??? ??????

2. ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (3) (??? ?????: ??????? ?????? ???), ?????? ??? ?????????????? «?? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????».

3. ?????, ?????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????

«?) ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ??? ?????? [????????? ??????????????] ??? ?????? ?????????????????? ??????????».

4. ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 13, ?????? ?, ?????????? ??, ??? ?????????

???????? ????? ??? 31 ????????? 2006 ????? ????? (4). ? ????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ????????? ?????????.

5. ? ?????? 77/92/??? (5) ??????? ?????? ??? 14 ????????? 2005 ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? 2,
????????????? 1, ??? ?? ??? ???? ??????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????? ??????, ?? ?????:

«? ??????? ??????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????????? [...]:

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

?) ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????
[????] ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????, ?? ??????????????, ??????????,
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ??????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ??
????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ?????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????
?????????????????

[...]».

6. ??? ??????, ? ?????? 2002/92/?? (6) ?????????????????? ??? ?????? 77/92. ?? ?????? 2,
?????? 3, ??? ??????? 2002/92 ?????? ??? ?????? ??? «????????????????? ??????????????????» ??
?????

«[...] ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????, ?????????????????? ? ??????? ??????????
????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????
??? ?? ??? ???? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????.

[...]

??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ??? ???? ??????????
????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ???????».

? — ? ?????????? ??????????

7. ?? ????? 43, ????????????? 1, ?????? 37, ??? Ustawa o podatku od towarów i usług, ???
11?? ??????? 2004 (?? ?????: ?????????? ?????? ????) ??????, ??? ???? ???? ???
????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????:

«????????????? ?? ?? ??? ? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ??
????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????
????????? ?????? ?? ? ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????????????? ??????????»

8. ?? ??? 43, ?????????? 13, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????
?? ????

«? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
????????? ?????????? ??? ? ? ???? ?????????????????? ??? ?????????? 1, ?????? 7 ?? 37 ??
41, ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??
????????? 1, ?????? 7 ?? 37 ?? 41.»

II – ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????

9. ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????????? Aspiro SA (??? ????: Aspiro) ?????????????? ?? ??
???. ? Aspiro ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????

10. ??????????????, ? Aspiro ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ??????????
????????????, ??, ??? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ??????. ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????. ?????????, ? Aspiro ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ??
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? Aspiro ?????? ?????? ?????????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ??????????????????

11. ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ??????
?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ??????????????????. ??????????, ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
????????????????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? 43, ?????????????? 13, ?? ?????????? ??????
????? ???.

12. ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????) ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? 2 ?????????????? 2015 ??????? ?? ??????????, ??????? ??
?????? 267 ????, ?? ??? ?????????????????? ????????

????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????, ??????????????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????

13. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?

Aspiro, ? ?????????? ??? ?????????, ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????????????? ?????????? ???
2?? ????????????? 2015 ?????????? ? Aspiro, ? ?????????? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ???
????????? ??? ? ??????????.

III – ?????? ??????????

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

? — ??? ??? ??????????????

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

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

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

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

19. ??????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????.

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

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

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

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

22. ???? ?????? ?????????, ? ????????????? ????????? ????????????????? ???? ???? ?????? ???? ?
???????????? ?????????????, ?????? ????????????? ?????????????, ?? ????????????? ????
????????????, ?? ?????????? ????????????? ???? ????????????? ?????????, ??? ?????? ????
???????????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? (11). ? ?? ???? ?????? ????????????? ???? ????
??????? ????????????? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ? ?????? ???? ?????? ? ??????
????????????, ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????? ?????? ????????????????? ???? ??????
???????????? (12). ?????? ?????? ????????? ? ?????? ????????????????? ????????? ?????????.
???????????? ???? ?????? ????????????? ????????? ?????? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????? ???? ???? ????????????? (13).

23. ?? ?? ??? ????????????? ???? ????????? ???? ??????????. ???? ?????? ? Aspiro ????
???????????? ????????????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ????????????? ? ???? ???? ?????? ????
???????????? ???? ????????? ? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????

24. ????????? ???? ???? ????????????? ????????? ????????????? ???? ?????????, ??? ??????
??????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ????????? ???? ??? Aspiro
????????, ?????, ????????? «???????? ????????? ??????», ?? ?????, ?????????, ??????????
??? «???????????????? ???? ????????? ?????????????» ???? ????????????? ????????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 135, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ??????
????? ???.

25. ?????????, ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ?????? ????
????????? ?????????? ????????????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? 135,
???????????? 1, ??? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????? ????????????????? ???? ?????? ??
???????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????
???? ???? ???? ?????????? (14), ?????? ????????????? ???? ???? ? ????????????????? ?????????,
????? ???? ????????? ???? ????????????? ?????????, ?????? ?????? ???? ?????? ??
????????? ?????????? (15).

26. ????? ???? ?????? ?????? ?????? ???? ????????? ???? ????????????? ?????????? ?
???????? ???? ?????? 135, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ?????? ???? ???? ???? ?????????
????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?????????? (16) ? ?? ??????
???????????????? ?????????? (17) ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ????????????????? ???? stricto
sensu ????????????????? ?????????, ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ?????????? (18).
? ?????? ?????????, ? ?????? ????????????? ???? ???? ?????? ????????????? ????????? ????
?? ?????????, ??? ????????? ???? ????????? ?????????.

27. ??? ????????????? ???? ???? ????????? ????????? ????????? ? ?????? ???? ????????? ???? ????
???????????? ???? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????????????????

??? ?????????? ??????????, ??? ????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ????????? (19), ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????.

28. ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? (20). ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? Aspiro ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (21).

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, ??????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??
?????? 401 ??? ?????? ??????????. ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????????? «????? ??? ??? ?????????????? ??????????????». ? ?????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?
?????? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????? (30).

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

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

?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????? (31).

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

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

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

52. ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ??????, ??? ?? ??????????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ??????????????
??????, ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????
????? ??? (38), ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????. ?????? ? ?????????????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ??????????????????, ???
????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????
????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????
168, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???.

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

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

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

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

IV – ?????????

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

? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/??.

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, EU:C:2008:196), Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:647), BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15), ?????? ??? Mapfre asistencia ??? Mapfre warranty (C?584/13, EU:C:2015:488).

3 — ?? L 347, ?. 1.

4 — ?????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001 ?. 49).

5 — ?????? 77/92/??? ??? ??????????????, ??? 13?? ?????????????? 1976, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? (ex ?????? 630 ?????), ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? (?? ???, ???, 06/001, ?. 243).

6 — ?????? 2002/92/?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 9?? ?????????????? 2002, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? (?? 2003, L 9, ?. 3).

7 — ??, ??? ?????, ????????? Asociación Española de Banca Privada ?.. (C?67/91, EU:C:1992:330, ????? 25), Aprile (C?125/94, EU:C:1995:309, ????? 16), PreussenElektra (C?379/98, EU:C:2001:160, ????? 38), Elshani (C?459/07, EU:C:2009:224, ????? 40), ?? Križan ?.. (C?416/10, EU:C:2013:8, ????? 53).

8 — ?? ?????? ?????? ????????? Bosman (C?415/93, EU:C:1995:463, ????? 61), PreussenElektra (C?379/98, EU:C:2001:160, ????? 39), Omega (C?36/02, EU:C:2004:614, ????? 20), ?? Balázs (C?251/14, EU:C:2015:687, ????? 26).

9 — ??, ??? ?????, ????????? Von Colson ?? Kamann (14/83, EU:C:1984:153, ????? 26), Pfeiffer ?.. (C?397/01 ?? C?403/01, EU:C:2004:584, ????? 113), ????? ?? Ind?li? ir investicij? draudimas ??? Nemani?nas (C?671/13, EU:C:2015:418, ????? 56).

10 — ?? ????????? CPP (C?349/96, EU:C:1999:93, ????? 15), Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ????? 37), ?????????? ??? ????????? (C?13/06, EU:C:2006:765, ????? 9), BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 56), ????? ?? Mapfre asistencia ??? Mapfre warranty (C?584/13, EU:C:2015:488, ????? 27).

11 — ????????? CPP (C?349/96, EU:C:1999:93, ????? 17), Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ????? 39), ?????????? ??? ????????? (C?13/06, EU:C:2006:765, ????? 10), Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:647, ????? 34), BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 58), ????? ?? Mapfre asistencia ??? Mapfre warranty (C?584/13, EU:C:2015:488, ????? 28).

12 — ?? ????????? CPP (C?349/96, EU:C:1999:93, ????? 22), BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 59), ????? ?? Mapfre asistencia ??? Mapfre warranty (C?584/13, EU:C:2015:488, ????? 30).

13 — ?? ????????? Skandia (C?240/99, EU:C:2001:140, ????? 41), Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ????? 41), Arthur Andersen (C?472/03, EU:C:2005:135, ????? 22), BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 58), ????? ?? Mapfre asistencia ??? Mapfre warranty (C?584/13, EU:C:2015:488, ????? 29).

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/E?
?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? [COM (2007) 747 ??????]? ???
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? 135 ?? ?????????? ??? ??? ? ?????????????? 1? ?? ??
???? ??????????: «1?. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ? ??? ?????????????? 1
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?
????????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????».

20 — ?? ??????? ?????? ?????????? Linneweber ?? ?????????? (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 — ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? N. Fennelly ??? ??????? CPP
(C?349/96, EU:C:1998:281, ????? 31) ??? ?? ?????????? ?????????????? M. 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).