

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

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

JULIANE KOKOTT

??? 1?? ??????? 2017 (1)

??????? C?605/15

Minister Finansów

????

Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie

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

«?????????????? ?????????? – ??????????? ?????????? – ?????????? ??? – ?????????
?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ??? – ?????????? ?? ??????????????? ?????????? – ?????????? ?? ?????????????????
????????? – ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????? ??? ??? ??? ??????????????? – ??????????
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
?????o ??????????????»

I. ?????????

1. ??? ??????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ???, ??? ???????
2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????? ?????? (2) (??? ????: ?????? ??? ???). ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????
????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
(3). ??? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
????????????? (4), ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????????????
????????????.

2. ??? ?????????? ?????????? DNB Banka (5) ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??, ???' ?????, ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 132, ??????????? 1,
????????? ???, ??? ?????????? ?????? ????. ??????????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????

?????? ????? ?????????? ??? ? ? ????? ?????????, ??? ????? ? ????????? ??? ????? ?
????????? ?????????? ? ? ? ? ? ??????????????»

III. ? ??????? ? ? ? ? ? ? ? ?

7. ? ?????? ????????????? Aviva (?? ??: ?????) ?????? ????????????? ?????????
????? ? ? ?????? ? ? ?????????, ?????? ????, ????????????????? ??????????. ????? ?????
????????????????????? ? ? ?????? ?????????? ? ? ????????????????? ??????????????,
? ?????????? ?????????? ? ? ? ? ??????????. ? ?????? ?????????? ? ? ??????????
?????????????
??? ?????????? ??????, ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? (6) (?? ??: ???). ??? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ??????????
????????????????? ??????, ?????????????????????????, ?????? ??????, ??? Aviva Towarzystwo
Ubezpiecze? na ?ycie S.A. ? ? ? ? ? ? ? ? ? (Aviva – ?????? ?????? ?????????? ? ? ? ,
?? ??: Aviva).

8. ? ? ?????? ??????
?
????). ??????????, ?????? ?????????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ?????, ?
????????????????, ?
?
? ?.

9. ?
?????. ?????????, ??????, ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? (????? ? ? ? ? ? ? ? Aviva) ?
?????, ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ????????????? ?????????). ? ? ? ? ? ? ? ?
????
????
?
? ?.

10. ? ? ? ? ? ? , ?
????
???? ? ? ? ? ? ? , ?
?????????
?????
(???) 2137/85, ?
??????.

11. ? , ? Aviva ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? (?? ??: ?????????? ? ? ?) ?????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
????
?????? 21, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ??????????, ? Aviva ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ?
??????, ?
????????????? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????
?????????????
????????? ?

12. ? ? ? ? ? ? ? ? 14? ? ? ? ? ? ? ? 2013 ????????????? ????????????????? ?????????? ? ? ? ?

?????????, ? ?????????? ??? ????????? ??? ????? ??? ? ??????????. ?????? ??? ??? ?
????????? ? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????? 43,
???????????? 1, ?????? 21, ??? ?????? ????, ??? ? ? ?????????? ??? ????? ???
??????????????.

13. ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????? ???
????????? Taksatorringen (7). ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ???? ??????????????. ? ??????????
??? ? ??? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????.

14. ?? ??? ?????????? ???????? ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie
(????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ????????) (??? ????: ??????????????
?????????????), ? Aviva ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
?????, ?????? ??? ?????? ??????. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? 30??
????????????? 2013, ? ??? ???? ???? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
???' ?????? 43, ????????????? 1, ?????? 21, ??? ?????? ????. ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????.

IV. ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

15. ?? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????
????????????? ?????????????, ????????) ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 17
????????????? 2015, ??????? ??? ?????? 267 ????, ? ?????????? ?????????????????? ????????????

1. ??????? ??????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ???
???, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???? ??????????????, ??? ? ???? 132,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ???, ? ?????????? ? ? ???? 131 ???
????????? ??? ???, ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????????????, ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????;

2. ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ???? 132, ????????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ??? ???;

3. ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ??????????????
????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ???? ? ???? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????;

16. ? Aviva, ? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ??
???? ??????, ? ?????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????, ??? ?' ?????????????? ?????????? ??? 7?? ?????????????? 2016.

V. ?????? ??????????

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

17. ?? ?????????? ??? ? ???? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????
132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ???, ??? ??? ???? ??????,
????????????????? ? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ???, ? ?????? ?????????????? ??????, ???'
?????????????, ? ?????????????????? ? ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
«????????????????? ??? ???? ??? ??????????????????» ??? ??? ?????????????????? ??? «????????», ????

22. ????? ????? ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ??? ???? ? ????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? (10). ????? ? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ????????? ???? ?? ????????????? ???? ?????????? ????? ??????????, ????????? ????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

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

23. ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? (11). ??
?? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
??????. ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????????? ??' ?????? ? ?????????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?? ?? ?? Aviva.

24. ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?? ?? ?????? ?? (12). ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? Aviva ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????. ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?????? ??????????????.

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

25. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ????? 132,
???????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ?? ??????????, ??? ?? ????? 131 ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????
132, ????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????
1 ?? ????? IX (????????), ?? ????? ?????????????? «???????? ?????????».

26. ?????????, ? ?????????? ?????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????????? ??, ??
????????? ?? ?? ?? ?? ????????? 2, ?? ?????? ????????????????? «????????? ??????????
????????????????? ??????? ?????????????». ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
?? ????? 132, ????????? 1, ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? –??? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????? (?? ??????????????, ????????? ?? – ?????????? ??????), ???
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????
(?? ??????????????, ????????? ?? ?? ??), ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? (?? ??????????????, ????????? ?? ?? ??).

27. ??? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ????? ??????, ??
????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????. ???
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? (???? 11 ?? ?????? ?? ??).

28. ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??.
?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ??, ?????? ?????????????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????,
???? ?????? ?? ?????? ??????. ?????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????? ????? 132, ????????? 1, ????????? ??, ?? ??????
???? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????
???? ?? ????? 132, ????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ?? ?? ?? ? ??? ??????

???????????????? ???? ??? ??????? ??? ????????????????? ???? ?????? ??????? ?? ???????
???? ?? ? 2006.

29. ? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????,
???? ???? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?..?. ??? ?????????? ????? ??? ?
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????
????????? ? ??????????????. ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ????? ???
????????????? ????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? (13).

30. ????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ??????
??? ??????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????
??? ??? ?????????????????? ?????? (14), ? ?????? –????? ?????????????????? ? ?????????????? ????? ??? ??'
????????????????? ??????????– ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????. ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ????? ???, ?
????????? ????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????
??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? (15). ??????????, ??????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 135 ??? ?????????? ????? ???.

31. ?????????????? ????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ??? ??? ??????????
Taksatorringen (16), ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
?????????????. ???????, ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? «????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????» ??? ? ??????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? (17).

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

32. ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ????. ??????, ? ?????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? (? ??????????????????), ?? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ???????,
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ???, ??????? ? ?????? ?
????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? (???' ??????) ?????????????????
????? ?????? ?????????? (18). ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????, ? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ???,
????????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? (19).

33. ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? 132 ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??????. ?????, ?? ??????????
????????????????????????, ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????.

34. ????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????????, ?????????, ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? «insourcing», ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????? ??? ??????????????????, ??????? ? ??????? ??? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????
????? ?????? ?? ??? ??? ??? ??????????. ?????? ??????????????, ??????? ??????, ?????? ?????? ??? ??
????????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ???

?????????? ?????, ??? ?????????? ?????????, ????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ??????? ??? ???? ???? ????????? (20).

35. ???' ???????????, ??? ?? ?????????????? ????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????
?? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???????????????
????? ????? ??? ??? ?????? ???????????.

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

?) ????????

36. ?? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????? ????? ??? ?????????? ?????, ?? ??????
?? ??????? ?? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ??????????
???, ??? ?????????? ????? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????? ??? ??????? ?????????
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (? ??
??????? ??????). ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ? ?????? ? ??????
?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????.

37. ?? ??????? ??????, ?? ??????? ??? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ???????.

38. ??????????, ? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?????????????????, ?????? ???
??????? 11, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????? ???, ??? ???? ??? ?????? ?? ??????????????
?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??? «?? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ??????
????????? ??????? ?????????». ??????, ?? ?????? 283, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????
????? ??? ??????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??????? ?? ??????? ??????????
??? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????? ??? ??????????? ??? ??????????
??? ?????????????? ?????? ??? «? ??????? ??? ?????? ??????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??????
????????????? ? ???».

39. ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ????? ??? ?? ??????? ?? ???????????????
?????????????????. ??????????, ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??
?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????? ?????? ??? (??, ?????? 148, ?????????? ??,
??? ?????????? ????? ??? – «????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????????
????????????? ?? ??????????»). ??????, ? ?? ??? ???? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???????????????.

40. ??????, ??? ??????? ??????????????????? ??????????, ??????????? ??? ? ???????
????????????????????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????? (????????? ??? ??), ??
?????????????? ?????? ??? ??????????? (????????? ??? ??), ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
?????????????? ?? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????? ??? (????????? ??? ??), ?????? ???
?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ?????? ???
?????? ??? ???? ??????????????? (????????? ??? ??). ?????, ??? ? ? ??????????????? ??????????????
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???,
??? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????? ??????? (????????? ??? ???). ???????,
? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??????????????? ???/? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? ??).

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

41. ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ???, ??? ????????? ????? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????? (21)– ??????????? ?????? ??? ?????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???????????, ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? 14 ??? ?????????? ????? ???.

[illegible]

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

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

44. ????? ?? ?? ???? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ? ????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? IX ??? ??????? ???? ??. ?????????????, ?? ????????? ?????????? ????????????????? ????????? ?????????????????????? ??? ?????????? 4 ??? 8 ??? 10. ???????????, ?? ?????????????????? ??????????? (?? ????????????? ???????????) ?????????????? ?????? ??? ?????????? 7.

45. ??? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ???
 ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????, ????? ???
 ??????? 132, ????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ????? ???, ?????????????? ??? ?????
 ?????????????????? ??????????. ?????? ????????? ?????? ????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 132,
 ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ????? ?????? ?????????? ???
 ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????????? 132, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????? ???
 (?????????, ??????? 19 ??. ??? ?????????????? ?????????????).

?) ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 11 ??? ?????????? ????? ???

46. ??????????, ? ?????? ????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1, ????????? ???, ???
 ???????? ???? ?? ???? ?? ???????????? ??? ???????????? ??????????? ?? ????? ?? ??
 ???????? ??? ?????? 11 ??? ???????? ???? ????. ? ????????? ????? ????????? ??? ?????? ??
 ???????????? ?? ????????????? ?? ?????? ????????????? ????? ????? ?? «????????????????? ??? ??????
 [????] ?????????», ?? ?????? «????????????? [...] ??????» ?????? ?????, ?? ????????????????? ??????, ???
 ???????? ????? ?????????.

47. ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????????
 ????? ?????? ??? ? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ???, ??
 ??????????? ??????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????, ?? ????? 11
 ??? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??????????????????. ???????????, ?
 ?????????? ???' ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ? ? ?
 ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ? ????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ????

53. ?????, ?? ????????????? ????? ????? ????? ?????????? ?? ????? ?? ??????????, ??
 ????????????? ???????, ??? ?????? ????????????? ??? ????? ??? ????????????? ?? ??????
 ????? ????? (? ????? ??? ??????????) ??? ?,?? ?? ?????????? ????????? ??????? ?????? ??
 ????? ????? ?? ??????. ?? ?? ?????, ? ?????????? ??? ????????????? ????? ????? ?? ????? 13
 ??? ??????? ????? ?? ?????? ?? ????????????? ??? ??? ????? 132, ??????????? 1, ???????
 ???, ??? ?????? ???????.

??? ??????. ?????? ????????????? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????? 34 ??
??????? ??? ??, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ??
????? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
?? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? (30). ?? ??????
?? ????????? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?? ??????????????
???????, ? ?????????? ??????????, ?????????, ?????? ?????? ?????????????.

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

65. ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??
????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????,
?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? (?? ?????? ?? ?????) ?????? ??????

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

66. ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????????, ?????? ?? ?? ????? 132, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
???? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
?? ?????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ?? ?????? ??? ??.

67. ??? ??? ?????????????? ?? ?? ????????????? (31), ?? ????? 132, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? (??
????????) ?? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ???. ?????? ??? ? ?? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????, ? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??
????????????????. ??????, ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ????? (32) ?? ??????, ?????????,
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????.

68. ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ???
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ????????????? (33) ??
????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ??????,
????????????? ?? ??? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? (34).

69. ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????
????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????? ?????, ??
?????, ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????. ??? ??????, ? ?????????? ??? ??????
?? ?????????? ?? ???' ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1,
????????? ??, ?? ?????? ??? ??.

70. ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? (?? ????? 131 ?? ?????? ??? ??).
????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ??. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????,
?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
??????????.

75. ???? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ????? ???????? DNB Banka (35), ?
(?????????) ?????????? ??? «????????????? ??? ????? ??? ??????????????» ???????? «?????» ???
???????? ???????? ?????? ? ????? ??? ????????????? ????? ?????? ?????????? ??????????

????????? ????????????? ??????????. H ????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? «????????? ?????????? ??????
????????????? ??????????» (36).

76. ?????????, ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? –????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???
????????????? ?? ?? ?? ????????????? DNB Banka (37) – ?????????? ??????? ?? ??????????????
?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? (38).

2. ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????;

77. ?? ?? ?????????? ???? ?????? ?????? ??? ?? ?? –????????????? ?????? ??????
????????????????– ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??,
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??, ? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??????
?????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????. ??????????, ?? ? ?????? ? ??????
?????, ??? ?????????? ?? ? ?????? ????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??
?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? ??????????????????. ?????? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
?????.

78. ??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????????????, ??? ??????
????, ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ????? 13,
????????????? 1, ?? ?????????? ??? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
(39), ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ??????????, ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????. ??????????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????, ?????????, ?? ?????????????????, ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ? ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ????????? (40).

79. ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ???. ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?? ?????????????? DNB Banka (41), ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????, ?? ???, ?? ?? ??????, ?????? ??????????. ? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????????? ?? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??? ??????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????.

80. ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????????????. ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????.

81. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????????, ??? ? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????, ??????
?? ?? ????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ????? 131 ?? ??????

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

VI. ???????

82. ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ???????) ?? ?????????? ?? ??????????.

?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? 132, ?????????? 1, ?? ?????????? ?? ?? ???. ?????????, ?? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??.

1. ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????????????.

2. ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????. ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????

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

1 ??????? ?? ??????????????: ? ???????????.

2 ?? 2006, L 347, ? 1.

3 ?????????? ?? 15?? ??????? 1989, Stichting Uitvoering Financiële Acties (348/87, EU:C:1989:246), ?? 20?? ??????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ?? ?? 11?? ????????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713).

4 ?????? ?? ?? ??????? ?????????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? C?274/15, ?????????? ?? ?? ?????????????????, C?326/15, DNB Banka, ?? C?616/15, ?????????? ?? ?? ??????????.

5 ?????????? ?????????? ?? ??????????????: C?326/15.

6 ??? ?? ?????? ?? ????????????? (??) 2137/85 ??????? ?? ?? ?????? ??????????? ??????? ?????????????? ??????? (?? 1985, L 199, ? 1).

7 ?????????? ?? 20?? ????????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621).

8 ?????????? ?? ??????? ????????????? J. Mischo ?? ?? ?????????? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2002:562).

9 ?????????? ?? 11?? ????????????? 2008, Stichting Centraal Begeleidingsorgaan voor de Intercollegiale Toetsing (C?407/07, EU:C:2008:713).

10 ?????????? ?? 21?? ????????? 2013, PFC Clinic (C?91/12, EU:C:2013:198, ????? 23), ??

10?? ??????? 2010, Future Health Technologies (C?86/09, EU:C:2010:334, ????? 30), ??? 14??
???????? 2007, Horizon College (C?434/05, EU:C:2007:343, ????? 16), ??? 20?? ??????? 2002,
????????? ??? ???? (C?287/00, EU:C:2002:388, ????? 47), ??? ??? 28?? ??????????
2013, MDDP (C?319/12, EU:C:2013:778, ????? 25).

11 ?????????? ??? 25?? ????????????? 1999, CPP (C?349/96, EU:C:1999:93, ????? 23), ???
??? 17?? ?????????? 2013, BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 67).

12 ?????????? ??? 19?? ????????? 2007, Velvet & Steel Immobilien (C?455/05,
EU:C:2007:232, ????? 24), ??? 10?? ????????? 2011, Skandinaviska Enskilda Banken (C?540/09,
EU:C:2011:137, ????? 21), ??? ??? 12?? ????????? 2014, Granton Advertising (C?461/12,
EU:C:2014:1745, ????? 30).

13 ???????? ??? 5?? ?????????? 2016, TMD (C?412/15, EU:C:2016:738, ?????? 32 ??).

14 ??., ?????????, ??? ?????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 2006/112/E?
???????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????, ????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? [COM(2007) 747 ??????, ? 2] ??? ???
????????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 11 ??? ?????? 2006/112/E?
??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? [COM(2009) 325
??????, ? 4].

15 ?????? ?????? ??? ???? ?????? ????, ??????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????. ??.,
????????, ?????? 22 ??? ?????????? ??????????.

16 ??, ?????????? ??? 20?? ?????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621).

17 ?????????? ??? 20?? ?????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621 ?????? 47
??). ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? 1989 ??????? ??? ??????????????
(????????? ??? 15?? ????????? 1989, Stichting Uitvoering Financiële Acties, 348/87,
EU:C:1989:246), ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ?? ?? ?????? –?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? – ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? «?????????» ?????? ?????? ?????????????? ??????????.

18 ??., ?????????, ?????????? ??? 6?? ?????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling
(C?439/04 ??? C?440/04, EU:C:2006:446, ????? 48), ??? 8?? ?????????????? 2007, Investrand
(C?435/05, EU:C:2007:87, ????? 22), ??? ??? 22?? ?????????????? 2010, RBS Deutschland
Holdings (C?277/09, EU:C:2010:810, ????? 38).

19 ?????????? ??? 7?? ????????????? 1999, Gregg (C?216/97, EU:C:1999:390, ????? 20),
??? 16?? ?????????? 2008, Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies Hockey Club
(C?253/07, EU:C:2008:571, ????? 30), ??? ??? 11?? ?????? 1998, Fischer (C?283/95,
EU:C:1998:276, ????? 22).

20 ?????????? ??? 4?? ?????? 2006, Abbey National (C?169/04, EU:C:2006:289, ????? 68),
??? 21?? ?????? 2007, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ????? 35), ??? ??? 3?? ??????????
2008, J.C.M. Beheer (C?124/07, EU:C:2008:196, ????? 28).

21 ?????? ?????? 77/388/??? ??? ?????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????? – ??????

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

22 ????????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Isle of Wight Council ?..?. (C?288/07,
EU:C:2008:505, ????? 53).

23 ????????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Isle of Wight Council ?..?. (C?288/07,
EU:C:2008:505, ??????? 49 ??.).

24 ?????????????? ??? 19?? ?????????????? 2009, Sturgeon ?..?. (C?402/07 ??? C?432/07,
EU:C:2009:716, ????? 48), ??? 16?? ?????????????? 2010, ????? (C?149/10, EU:C:2010:534,
????? 43), ??? ??? 15?? ?????????????? 2016, N. (C?601/15 PPU, EU:C:2016:84, ????? 48 ???
???? ?????????????????? ?????????????).

25 ?????????????? ??? 29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785,
????? 42), ??? 12?? ?????????????? 2006, Cadbury Schweppes ??? Cadbury Schweppes
Overseas (C?196/04, EU:C:2006:544, ????? 47), ??? ??? 13?? ?????????????? 2005, Marks &
Spencer (C?446/03, EU:C:2005:763, ????? 35).

26 ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??., ??????????????, ???????????? ???
13?? ?????????????? 2005, Marks & Spencer (C?446/03, EU:C:2005:763, ??????? 45 ??? 46), ???
29?? ?????????????? 2011, National Grid Indus (C?371/10, EU:C:2011:785, ????? 48), ??? 21??
????? 2015, Verder LabTec (C?657/13, EU:C:2015:331, ????? 47), ??? ??? 21?? ??????????????
2010, SGI (C?311/08, EU:C:2010:26, ????? 60).

27 ?????????????? ??? 26?? ?????????????? 2010, Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ????? 57),
??? ??? 27?? ?????????????? 2009, Persche (C?318/07, EU:C:2009:33, ????? 52).

28 ?????? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ??? ?????? ?? ??? ????? ? ?????? ?????????? ???
????????? ??????????, ??????? ??? ?????????? ?????? ? ??????????, ??????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ????? ??? ??????????????????. ??????????, ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????, ?????????? ?????? ? ?????????, ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ????? ??? ??????????????????.

29 ??, ???????, ?????????, ?? ????? ?????????, ?????????????? ??? ????? ??????????????????????
????????????? VDP Dental Laboratory ??? Staatssecretaris van Financiën (C?144/13, C?154/13 ???
C?160/13, EU:C:2014:2163, ????? 60)? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ??.,
????????, ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2010, Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ??????? 57
??.) – ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????.

30 ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ? ??????
????????????????? ??? ?????????????? (?????? ??????????????????) ???, ?? ?? ???????, ? ?????????? ?????????????
???' ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??????. ??? ??? ?????? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ???????
?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????????.

- 31 ??????? ??? 11?? ?????????? 2008, Stichting Centraal (C-407/071, EU:C:2008:713, ????? 37), ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? J. Mischo ??? ??????? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2002:562, ?????? 118).
- 32 ??? ??? ??????? ????, ??????, ?????????? ??? ??????? ?????????? J. Mischo ??? ??? ?????????? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2002:562, ?????? 125 ??.) –«????????????? ? ?????????? ??? ??? [? ?????] ?????????????? ?????????????».
- 33 ??, ????????? ??? 20?? ?????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ????? 64).
- 34 ??, ????????? ??? 20?? ?????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ????? 59), ??? ?????????? ??? ??????? ????????????? J. Mischo ??? ??? ?????????? Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2002:562, ?????? 131 ??.).
- 35 ????????? ?????????? ??? ??????????????: C?326/15 (?????? 17 ??.).
- 36 ??, ?????????, ?????????? ??? 23?? ????????????? 1994, Comitato di coordinamento per la difesa della cava ?..?. (C?236/92, EU:C:1994:60, ????? 10), ??? 17?? ????????????? 1996, Cooperativa Agricola Zootechnica S. Antonio ?..?. (C?246/94 ??? C?249/94, EU:C:1996:329, ????? 19), ??? 29?? ????? 1997, Klattner (C?389/95, EU:C:1997:258, ????? 33), ??? ??? 1?? ????????? 2010, Gassmayr (C?194/08, EU:C:2010:386, ????? 45).
- 37 ????????? ?????????? ??? ??????????????: C?326/15 (?????? 17 ??.).
- 38 ??, ????????? ??? 20?? ?????????? 2003, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621, ??????? 58 ??? 65).
- 39 ??, ?????????? ??? 17?? ?????????? 1989, Comune di Carpaneto Piacentino ?..?. (231/87 ??? 129/88, EU:C:1989:381, ??????? 32 ??? 33), ?????? ??? ??? 8?? ????????? 2006, Feuerbestattungsverein Halle (C?430/04, EU:C:2006:374, ????? 31), ??? ??? ??????? 4, ??????????? 5, ????????? ???????, ??? ?????? ?????????.
- 40 ??, ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? 17?? ?????????? 1989, Comune di Carpaneto Piacentino ?..?. (231/87 ??? 129/88, EU:C:1989:381, ??????? 18 ??? 23), ??? 15?? ?????? 1990, Comune di Carpaneto Piacentino ?..?. (C?4/89, EU:C:1990:204, ????? 14), ??? ??? 14?? ????????????? 2000, Fazenda Pública (C?446/98, EU:C:2000:691, ????? 31).
- 41 ????????? ?????????? ??? ??????????????: C?326/15 (?????? 17 ??.).