

62016CC0307

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

Y. BOT

????????????? ?? 7 ?????????? 2017 ?????? (1)

???? C?307/16

Stanis?aw Pie?kowski

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Naczelný S?d Administracyjny (?????????
?????????????????? ??, ??????)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???)
— ?????????????????? ??? ?????? — ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ?????? ???????
????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ??? ?? ??????????????
?? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????????? — ?????????? ??
????????? ?????????????? ? ?? ??????????????????????“

I. ??????????

1.

?? ?????????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?? ????? ??????????? ?? ????? 146, ?????????? 1, ????? ?),
???? 147, ????? ? ????????? 131 ? 273 ?? ?????????? 2006/112/? (2), ? ????????? ?? ?????
????? ??? Stanis?aw Pie?kowski, ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????, ? Urz?du
Skarbowego w Bia?ej Podlaskiej (????????? ?????????????????? ? ????? ??????????, ??????) ???
?????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ??
?????, ??????????? ?????? ??????????????? ????? ? ?????? ?????? ?? ?????????.

2.

????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ???
????????? ??????????????? ??????? ???????, ??????? ?????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? —
?????????????????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ??
?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????????. ?????? ?? ???
?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? 147 ?? ??????????????? ??
??? ? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?
?????????????????? ??????? ???????, ?????? ??????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
?????????? ??????, ?? ?????? ? ??????????? ?????????? Naczelný S?d Administracyjny (?????????
????????????????????? ???, ??????) ? ?????? ?? ?????????????????? ???????????.

3.

? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ????? 146,

???????? 1, ????? ?), ??? 147, ????? ? ?? ??????? 131 ? 273 ?? ??????????? ?? ???, ?
?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ????????? ??????????? ?????? ?????? ????
???????????????? ? ????????? ??????????????.

II. ?????? ??????

A. ??????? ?? ??????

4.

???????????? 5, 35 ? 49 ?? ????????????? ?? ??? ??????:

„(5)

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

[...]

(35)

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

[...]

(49)

?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ?????????? ??????? ??
????????? ?????????????, ? ?????????????? ? ??????? ????????????? ? ? ?????? ?? ??-????????
????????????????“.

5.

???? 131 ?? ??? ???? ?????????? ??????????:

„????????????????, ??????????? ? ?????? 2—9, ?? ?????????, ?? ? ? ????????? ??????
?????????? ????????????? ? ? ?????????????? ? ??????????, ?????? ?????????? ??????? ??????????,
?? ?? ????????? ????????? ? ?????? ??????????? ?? ??? ?????????????????, ? ?? ??????????????
?????????? ?????????? ????????????? ?? ????????? ??????????, ?????????? ?? ??????? ??
????????????“.

6.

???? 146, ????????? 1 ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

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

[...]

?)

?????????? ?? ?????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?????? ??????????? ??
??? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????, ?
?????????????? ?? ?????????, ??????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????, ??????????? ? ??????? ?
?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? ? ??????? ??????????? ??? ?????????? ??????
?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? [...]".

7.

???? 147 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????:

„1. ??????? ??????????????? ?? ??????, ??????????? ? ????? 146, ??????????? 1, ?????? ?), ?? ??????? ??
?????, ?????? ?? ??????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????, ??????????????????????? ?? ?????????? ?????
??? ?? ?????????????? ??????????? ??????????:"

a)

?????????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????;

?)

?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????, ?????????? ?????, ?????
?????? ?? ??????????? ???????????????;

?)

????????? ??????????? ?? ?????????????? ? ??? ????????????? 175 EUR ??? ??????????????????????? ?? ?
?????????????? ???????, ??????????????? ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????????? ????? ?? ???????
?????????? ??? ?? ?. ??????????, ? ?????? ?? 1 ??????? ?? ??????????????? ?????????.

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

2. ?? ??????? ?? ??????????? 1 „????????, ??[?]?? ?? ? ?????????????? ? ??????????????“[...] ??????????
????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????? ??????????????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????. ?
????? ??????? „????????????? ?????? ??? ??????????? ??????????????????“ ??????????? ?????????, ??????????
????? ??????? ? ???????????, ??????????? ?????? ??? ?????? ???????????, ?????????? ?????? ??????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ??????????????? ?? ???????????
?????????????????.".

8.

???? 273 ?? ?????? ?????????????? ???????:

„????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ??????????????? ??????????? ?? ??? ? ??????????????????????? ??????????????? ?? ?????????
????????????, ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ? ???????, ??????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ??????????????????????????? ??????[.] ? ???
?????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ? ??????????????? ?????? ?????????????? ??????? [...]
?????????????????, ??????????? ? ??????????????????????? ?? ??????????????.".

?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????????????? ??????????????? [?? ???????????????????] ??? ?????, ??????????????? ? ?????? 3".

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

9.

???? 126, ??????? 1 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ????????, ?????????????? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?. (3) ?????????:

„??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? 3 ? ??????? 127 ? 128, ?????????????? ????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????, ?????????? ??-???????? „????????“, ??? ???? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????“.

10.

???? 127 ?? ??? ?????? ?????????:

„1. ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 126, ????????? 1 ?????????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ??-???????? „????????“, ?????:

1)

?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????; ?

2)

????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????;

3)

?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ? ??? ?? ?????????????? ? ????????? 8 ?????????.

[...]

5. ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? [?????] ????? [(PLN)] ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? 126, ????????? 1.

6. ?????????????? ?? ????????? 5 ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? 126, ????????? 1, ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ??? 400000 PLN [???? 94531 EUR] ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????“.

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

11.

??? Pie?kowski, ?????????????????? ?? ??? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????. ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????.

12.

???? 2006 ?. ???????? ???????? ?????????????? ?????????? ??? Pie?kowski, ?? ??? ?
????????????????? ????, „?????????” ?? ???????? ?? ??? 127, ????????? 1 ?? ?????? ?? ???.
????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ???????? ??????? ??
????? ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? 283695 PLN (????? 67045 EUR) ????? ??????????
2009 ?. ? ?? 238429 PLN (????? 56347 EUR) ????? ??????????? 2010 ?. ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????, ?? ??? Pie?kowski ?? ? ?????????????? ???????? ??????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???, ? ?
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???????????.

13.

? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ??? Pie?kowski ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? 2010 ?. ? 2011 ?.

14.

??? Pie?kowski ?????????? ?????? ?????????? ?????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie
(????????????? ?????????????????????? ??? ??????, ??????). ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? 126—129 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ??
????? 146, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? 147, ?????? ? ?? ?????????? 131 ? 273 ?? ?????????????????? ??
???, ?????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??????????
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? 400000 PLN (????? 94531 EUR) ????? ??????????????????
????????? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ?????? Wojewódzki
S?d Administracyjny w Lublinie (????????????? ?????????????????????? ??? ??????) ?????? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????????????? ??????????????????????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????.

15.

??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? „????????????????????????? ??????????” ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ???, ??? Pie?kowski ?????????? ?????????????????? ?????? ??
Naczelnny S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????????? ???), ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
??? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ??????????????????

16.

????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? 127, ?????????? 6 ?? ?????????? ??
??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????????????????????? ?? ??? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????.

17.

????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????,
????????????????? ? ?????????? 146 ? 147 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ??
?????????????, ?????? ? ? ?????? 127, ?????????? 6 ?? ?????????? ?? ???.

18.

????? ???? ?????? ??????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie (????????? ?????????????????? ?? ???????) ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ????? — ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ??????? ??????? — ??
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????.

19.

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

20.

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

21.

??? ???? ?????????????????? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???)
????????? ?? ???? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ???????:

„????????? ?? ???? 146, ?????????? 1, ?????? ?), ??? 147, ?????? ? ?????????? 131 ? 273 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????,
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ???????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????“.

IV. ??????

22.

????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????? 146, ?????????? 1, ?????? ?), ??? 147, ?????? ? ?? ?????????? 131 ? 273 ?? ?????????????????? ??
??? ?????????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ??
?????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?
? ?????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ???.

23.

? ?????? ?? ?? ?????, ?? ???????, ?????????? ?? ??? Pie?kowski, ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????, ?????????? ? ?????? ?????? ?? ???????. ??? ??? ? ???, ??????
????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 14,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 146, ?????????? 1,
????? ?) ?? ??? ?????????? (4).

24.

???? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
????? ?????? ?? ?? ? ? ?????? ?? ??????????????????. ??? ?? ??? ? ?????? ??
????????????????????, ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????
?? ???????, ??? ? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ? ?????????? ?????????????
????????, ?????????????? ? ??? 147 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ????? ?? ? ?????????? ?
????????????? ?????? (5).

25.

?? ?????? ?????? ?? ??? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ??? 147 ?? ?????????????? ?? ??? ??????
? ?????, ?? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?? ? ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ???.

26.

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

27.

????????? ?? ????????? 131 ? 273 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????????,
????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????
?? ??? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????
?? ?????????????????? (6).

28.

????????????? ?? ? priori ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???. ?????????, ?? ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??
????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

29.

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

????????? ???????? ?? ??????? ?? ????? (7).

30.

????????? ?????? ???? ? ?????, ?? ??? ???????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ???????????? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??????, ? ?????????????? ? ???-????? ??????? ??????? ??????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? (8). ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ???????????????? ?????????????? ??????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????.

31.

?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ??-????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????. ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????. ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??? ? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ????????????? (9).

32.

? ???????????????? ?? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??? „????????? ??????“ ??? „????????????????????? ??????“. ?? ?? ?????? ??????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????.

33.

? ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Euro Tyre (10), ?????? ?????????? ??? „?????????“ ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????. ?????? ??? ? ?? ?????????? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl (11), ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????????????. ? ?????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée (12), ? ?? 12 ??? 2012 ?, „???-????????? ??????????“ ??? (13), ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????. ? ??????? ?? 21 ?????????? 2010 ?, Nidera Handelscompagnie (14), ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (15), ? ?? 14 ??? 2013 ?, Ablessio (16), ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ? ?? ?????????? ??????????.

34.

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

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

35.

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

36.

????????????? ?? ???? ?????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ????
????????????????????????? ???? ?????????? ? ?????????? ? ??????? ??????? (18).

37.

????????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?? ??
?????????, ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???? , ??
?? ???? ?? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? (19). ???? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?
????????????????? ??????? ???????, ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 131 ? 273
?? ?????????????????? ?? ??? (20).

38.

??? ??????? ?? ?????????????? ??-???? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ???? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????

39.

???? ??????????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ??, ?????????? ??-????, ???
?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????. ? ???? ??????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????
?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ?????? ?? ??????
?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ??? (21).

40.

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

41.

„???????????? ?? ???? 146, ???????? 1, ????? ?), ??? 147, ????? ? ?? ?????? 131 ? 273
?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ??

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

(1) ???? ?? ?????????????? ??????: ???????.

(2) ?????????? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 249, 14.9.2012 ., ??? 15, ?? L 74,
19.3.2011 ., ??? 3 ? ?? L 323, 9.12.2015 ., ??? 31, ?????????? ??-????????? „?????????????? ??
????“).

(3) Dz. U. ?? 177, 2011 ., ??????? 1054, ??????? ??-????????? „????????? ?? ???“.

(4) ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 6 ?????????? 2012 ., Mecsek-Gabona (C?273/11,
EU:C:2012:547, ? 31) ? ?? 19 ?????????? 2013 ., BDV Hungary Trading (C?563/12,
EU:C:2013:854, ? 24).

(5) ?????? ???? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????
????????????, ?????????? ?????????????? ?? ???? 147 ?? ???? ???????????, ?????? ?? ?????????
????????????? ?? ?????????????????????? ? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????.

(6) ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 26 ???? 2015 ., Macikowski (C?499/13, EU:C:2015:201, ? 36
? 37).

(7) ?????????? ?? 21 ?????????? 2008 ., Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ? 18 ? ??.)
? ?? 19 ?????????? 2013 ., BDV Hungary Trading (C?563/12, EU:C:2013:854, ? 29 ? ??).

(8) ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ???? ??????? ?????????? ?? 19 ??????????
2013 ., BDV Hungary Trading (C?563/12, EU:C:2013:854, ? 31), ?????? ? ?? ?????????? ??????????
?? 18 ?????????? 1997 ., Molenheide ? ?? (C?286/94, C?340/95, C?401/95 ? C?47/96,
EU:C:1997:623, ? 45—48) ??? ?? 11 ??? 2006 ., Federation of Technological Industries ? ??
(C?384/04, EU:C:2006:309, ? 30), ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
?? 19 ?????????? 2000 ., Schmeink & Cofreth ? Strobel (C?454/98, EU:C:2000:469, ? 59) ???
?? 21 ?????????? 2006 ., Halifax ? ?? (C?255/02, EU:C:2006:121, ? 92), ?? 26 ?????? 2012 .,
Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40, ? 28) ? ?? 14 ???? 2013 ., Ablessio (C?527/11,
EU:C:2013:168, ? 30).

(9) ?? ??-????????????? ?????????? ?? 20 ?????????? 2016 ., Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ?
36—39).

(10) C?21/16, EU:C:2017:106, ? 32.

(11) C?24/15, EU:C:2016:791, ? 40 ? 41.

(12) C?146/05, EU:C:2007:549, ? 29.

(13) C?284/11, EU:C:2012:458, ? 60.

(14) C?385/09, EU:C:2010:627, ? 50.

(15) C?587/10, EU:C:2012:592, ? 51.

(16) C?527/11, EU:C:2013:168, ? 32.

(17) ?? ?? ????????? ???????? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ? 60), ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ? 51), ?? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ? 40) ? ?? 9 ?????????? 2017 ?, Euro Tyre (C?21/16, EU:C:2017:106, ? 32).

(18) ?? ?? ?????????? ???????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ? 31), ?? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? ??? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 71), ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ? 46), ?? 14 ??? 2013 ?, Ablessio (C?527/11, EU:C:2013:168, ? 32), ?? 11 ?????????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia (C?590/13, EU:C:2014:2429, ? 39 ? 40) ? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ? 44 ? 46).

(19) ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ? 47 ? ?????????? ???????? ?????????).

(20) ?? ?? ?????????? ???????? ?? 11 ?????????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia (C?590/13, EU:C:2014:2429, ? 40).

(21) ?? ?? ?????????? ???????? ?? 7 ?????????? 2010 ?, R. (C?285/09, EU:C:2010:742, ? 44 ? 45) ? ?? 22 ?????????? 2010 ?, Dankowski (C?438/09, EU:C:2010:818, ? 37).

(22) ?? ?? ?????????? ???????? ?? 7 ?????????? 2010 ?, R. (C?285/09, EU:C:2010:742, ? 36) ? ?? 19 ?????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading (C?563/12, EU:C:2013:854, ? 33).

(23) ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 12 ??? 2012 ?, ???-????????? ?????????? ??? (C?284/11, EU:C:2012:458, ? 77), ?? 14 ??? 2013 ?, Ablessio (C?527/11, EU:C:2013:168, ? 35) ? ?? 26 ??? 2015 ?, Macikowski (C?499/13, EU:C:2015:201, ? 53).

(24) ?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 19 ?????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading (C?563/12, EU:C:2013:854, ? 40).