

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

???????????

M. BOBEK

?????????? 5 ?????????? 2018 ??????(1)

???? C?422/17

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

?????

Skarpa Travel sp. z o.o. w Krakowie

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Naczelnego S?d Administracyjnego (?????????
????????????? ???, ????))

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

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

1. Skarpa Travel sp. z o.o. w Krakowie (????????? ??-?????? „Skarpa“) ? ??????????????
?????. Skarpa ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ??
????????? ?? 100 % ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????????. ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ???.

2. ? ?????? ?????? ?????????? ?? Skarpa ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????. ?? ??? ?????? Skarpa ??????????
?? ?????? ?????? ??????. ?????????? ?????????? ?? Skarpa ?????? ??? ??? ?? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????: ?????? ???, ?????? Skarpa ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ??, ??? ??? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??
??????.

3. Skarpa ? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????. ?????? Skarpa ??? ? ??????????, ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ??????. Minister Finansów (????????? ?? ??????????,
?????) ?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ? ??? ??????????.

4. ?????? ? ??? Naczelnego S?d Administracyjny (????????? ??????????????)
????, ???) ?? ??????? ??? ? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?
????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??? ??? ?
????, ?????????? ?????????? ??? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ???, ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

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

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

5. 63 ?? ?????????? 2006/112/??(2) (????????? ??-???????? „????????????? ?? ??“)
?????????, ?? „[?]????????? ??????? ?????????? ? ??? ?????? ???????, ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????????“.

6. ??????? ?? 65 ?? ?????? ?????????? „[?]????? ?????? ?? ?? ?????? [????????? ??????], ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????“.

7. ?????? ?? ???? ?? ???? ??????? ?? ?? ???? 63, 64 ? 65, ??? 66 ?? ??????????? ?? ??
???? ?? ???? ??????? ?? ?? ???? ??????? ?? ?? ???? ???????, ?? ?? ???? ??????? ?? ??
????????? ?? ?????.

8. ??????? 306—310 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????
????? ?? ??????????????? ??????, ?????? 306—308 ?????? ???????;

„????? 306

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

????? ?????????? ???? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??
????????? ??? ?????? ????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? [...] ??? 79, ?????? ??????, ??????)
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????.

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

???? 307

???????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????????, ?????????? ? ??? 306, ??
????????????? ??? ???? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???.

???? 308

?????????? ?????? ? ?????? ??? ?? ?? ??????? ?? ??? 226. ????? 8 ?? ?????????? ??

?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ??????????? ??
????????????? ?????, ?.?. ?????????? ?????? ?????? ??? ???, ????? ?????? ?? ???
????? ?? ?????????? ???[.] ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ???
????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ???“.

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

9. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług(????? ?? 11 ??? 2004 ?.
?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ????????, Dz. U 2011 ?, ?? 177, ?????? 1054, ??????,
?????? ??-?????? „????“) ?????????? ??????:

„???? 19a, ????? 8

??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ? ??-?????????: ??????????, ?????????? ???????,
??????, ??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ????? 4.

[...]

???? 119

1. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
??????????, ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? 5.

2. ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? 1 ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??????
?? ??????? ??????????? ?? ???????, ? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???; ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??????, ? ??-????????? ?????????, ??????????, ??????, ??????????????“.

10. ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? 66 ??
????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
?????(3). ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?? 1 ??????
2014 ?. ?????????? ??? ?????? ??? ? ??????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????(4).

III. ??????, ?????????????? ? ?????????????? ??????

11. Skarpa ? ?????????????? ????. ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ????. (?????? ??-?????? „????????? ????. ?? ??????????????
?????“), ?????????? ?? ?????? 306—310 ?? ?????????? ?? ??? ? ??? 119 ?? ????. ??
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ????. Skarpa ????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????.

12. ?????? Skarpa ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??? ?????? ????
?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???????. ?? ?????? ?? ???, ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?? ??????.

??????????/????????? ?????? ??? ??? ??????, Skarpa ?????? ?? ?????? ??????? ???????
????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????.

13. Skarpa ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
???? Wojewódzki S?d Administracyjny w Krakowie (????????? ?????????????? ?? ???? ????,
????). ??? ??????, ?? ??? ?????????? ? ??????????, ?? ??????, ??? ??????????????,
?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? „?????????????????
?????????“, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????— ??? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ??? ??????.

14. ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? Naczelnego
S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??, ???) — ?????????? ??????????.
???? ??? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???
???? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?????? ??????, ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?? ??-????? ????. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ?????? ?? ??? 65 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??????. ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??
????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????? ?? ?????? ?? ???.

15. ??? ??? ?????? ??, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????
????? ?????? ?????? (?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? 65 ?? ?????????? ??
??), ??? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??? 308 ?? ?????????? ?? ???. ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? (?? ?? ??????????
????????? ???) ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 65 ? 308 ??
????????? ?? ???.. ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??-?????
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

16. ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ??
????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????:

„1. ??? ?? ?????????? ?? [????????? 2006/112] ?? ?? ?????? ?? ??????, ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?????? 306—310 ?? [????????? 2006/112], ?????? ??
????? ?????? ?????? ?? ??? 65 ?? [????????? 2006/112]?

2. ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??? 65 ??
[????????? 2006/112] ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
306—310 ?? [????????? 2006/112], ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

????????? ??? 308 ?? [?????????? 2006/112], ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????
???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????“.

17. ??????? ?????????? ?????????? Skarpa, ??????? ?????????????? ? ??????????????
?????. ? ?????????? ?????????? ?? 7 ??? 2018 ?. ????? ?????????? ?????????? Skarpa, Szef
Krajowej Administracji Skarbowej (???????, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????,
????), ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????.

IV. ??????

18. ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? . ? ??? ? ? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??? 308 ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? 65 ?? ?????????? ?? ??? ??? ??
????? ? ???????, ? ????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ? ?????????? ?????????? ???????. ?
???? ?, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ??? ?? ? ?????????? ??????
????????? — ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ??? ??????????
??????, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????.

1. ?? ?????? ??????: ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 65 ?? ??????????
?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????

19. ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ??? ??????
?????? ?? ??? 65 ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????.

20. ? ?????????? ?????????? Skarpa ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????
30 % ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????.
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??
????? ?? ?????? ?????? ??? ?? -????? ????. ?????? Skarpa ??? ? ??????
????????? ?? ???, ?? i) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????; ii) ?????????? ?????? ?? ??????; ? iii) ??????
?? ?????????? ??????.

21. ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ? ??? ???
????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???

22. ?????? Skarpa ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? 65 ??
????????? ?? ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. Skarpa
?????, ?? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????.
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????. ??
????????? ?? ??? 308 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? (????????? ?????? ?????? ?????? ???), ?? ? ?????????? ??????,
??????? ??? ?????? ??????. ? ?????? ???, ??????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???
??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

23. ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
??????????, ??? ? ???????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 65 ? 308 ??
????????? ?? ??? ?????? (? ??????) ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ???, ? ??? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? Skarpa ????? ?? ?
????????? ????, ?????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????????? ????, ? ?? ??????
?? ??????????? ???????.

24. ?? ??????? ??????? ??????? ????????. ?????? ??? ??????????? ?? ??????
?????? ?? ??? 65 ?? ??????????? ?? ??? (1) ?? ??????? ??????????? ?? ???????????
?????? ?? ??? 308, (2) ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ???
????????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ??? ??? ?? ??? ?? ???
????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????. ??? ?? ??? ??
????????? ?? ?? ??????? ?????? (3).

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

25. ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???????????
? ??????? 63—66 ?? ??????????? ?? ??? . ??????? ??? 63 ??????? ?????? ???????,
?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????(5). ??? ?? ??????????? ?????????? ???????,
?????? ?? 65 ??? ?????? ?????? „??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???
????????? ???“.

26. ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? 65 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?
?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??(6).
?????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????
?? ??????? ?????: „????? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ???????,
?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ??? ?? ??? ?????? ??????
?????????????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????? ??????
?????????? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????
[?????????? ??????] (7).

27. ??? 65 ?? ??????????? ?? ??? ???? ?? VI, ??-????????? ??????? „???????
?????? ? ??????????? ?? ???“. ?????? ??? VII ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??????. ???
????????? ?? ??? 65 ? ??????? ??????? ??? ??? ???????????, ?? ??????? ?? ???
????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ???? ?? ??? ?????? ??????
? ?? (?????????) ??????? ??? — ??? ??? ?????? ??????????? ?????????? ??????? ?? ???
(????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????).

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

28. ?????? ?????? ?? ??????????? ???, ? ??????????? ?? Skarpa, ??????, ??
?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???????????
?????, ??????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????. ??? ??? ?? -????? ?????? ?? ???????, ??????????? ?????????? ?????????? —
????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????
??, ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??(8).

29. ??????? ??? ??????????.

30. ??? ?? ??????????? ???? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???.
?????????? ?? ???????, ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????
????????? ??????? ???????, ?????? ??? ??????????? ?? „?????????? ?? ???????
?????????? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??????? ??????? ?????? [...] ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ??

???????????? [?? ?????????????? ??????] ???????“(9).

32. ?????????? ?? ????, ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ???, ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????
?????? ??????. ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? (11)
?????? ??? ??? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??(12). ? ?????? ???, ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????,
????????????? ?????????? ?? ??? ??? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (????? ??
????? ??? ?? ??? ?? ?? ??????????) ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?????? ??? ??????????.

33. ?? ???? ?????? ?????????? ??-????? ????????, ?? ? ?????? 306—308 ??
?????????? ?? ??? ? ? ?????? ?????? ????????: ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (?????), ?????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????? (?????). ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????.

3. ?? ??????????????? ?????????? ?? ??? 65 ? ??????? 306—308 ?? ???????????
?? ???

34. ?????? ????? ? ?????? ?? ??????????? ??? ???????, ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ???????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?? „?????????????????“ ??????
?????? ??????? ?? ??? 65 ?? ??????????? ?? ???, ?? ??? ???????, ? ?????????????? ???????
?? ??????? 306—308 ?? ???, ?? ?????, ????? ??-????? ??????????????. ? ?????? ???,
?????????? ??????? ?? ??????? 306—308 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? „
?????“ ? „????“. ??????? ????? ?? ??? 65? ??????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? VI, ??
?????? ?? ??????? „????“.

35. ??????? ?????? ??? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??? ????? ??????, ??????? ??????? ?? ??? 65 ??
????????????? ?? ??? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??????? ?? ???? ??
????? ????????. ??????? ?????????????? ?? ??? ?? ????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??
?????????? ??????. ?? ????? ??????, ?????????? ?? ??? 308 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????. ????? ?????? ?????? ??
?????????, ?????????? ??? „????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???, ????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ???[,] ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ???
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???“.

36. ??????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??
?????????: ? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????.

37. ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ????. ?? ??? 65 ?? ????????, ?? ??? ??????
???????? „????? ?????????????? ????”(13). ????? ????? ?? ?? ????????, ?? ? ??? 65 ?? ??????????
? ?????????? ???????, ????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ??? ??????????????
?????.

38. ? ?????? ?? ?????? ????????????, ???????? ? ?????????????? ???????, ????? ? ?? ??????

?????? ?? ??????????????? ??????, ?????? ??? ??????????? ?? ??????????????. ????, ????
?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? „????????? ?????“ ??? ??-?????
????????????? ??? ?? ?????????? ??????. ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????
????????? ??????? ?? ????? ?????????? ??????. ?? ??? ?????????? ?? ??????????
?? (?????????) ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????,
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? 308, ????
????????? ?????? „????????? ?????“ ?? ??? ???(14).

39. ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? 306—308, ??? ??-????? ??????
????? 3 ?? ??? XII ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????????? „????????? ?????“ (?)
????????? ?????? ??? ?????). ?????????? ??? ?? ??????????, ?? ??????????????, ?? ??????????????
?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? „????“, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
???? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????, ?? ? ?? ??????????, ??? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????????? ?????.

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

41. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????. ??? ??????????, ?? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ???
?????????????, ??? ? ?? ??? ?? ?? ?????? ??-????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? Avon Cosmetics(15), ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? (????????? ??????????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ??????????
????? ???) ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? „????????? ?????“ ? ?????? ?????? ???
??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? „à la carte“, ???
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ???? ?? ??????????(16).

42. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
??????, ?? „[?]?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? [?] [?????????]
????? ?? ?????????????? ??????] ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????“ ?(17). ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????(18).

43. ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
??????(19), ???? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 65 ??
????????? ?? ??? . ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
??? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
?? . ??? ?? ??? ?? ?? ?????????? ? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??

44. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? Skarpa ??????

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

45. ??????, Skarpa ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????
????? ??????????. ????, ?????? ?? ? ?????? ??????? ???????, ??? ???? ?????? ??????.
????? ?????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????, ??????? ?????? ?????? ??????????
?? ??? 65 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ????
?????????(20).

47. ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??????. ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??-????? ??????
????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???????, ??????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ???? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????????? ????. ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? „????????? ??????“ . ???? ?????? ??
??-????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ??????????.

48. Skarpa ?????? ????, ???????, ?? ??????????? ?? ??????????? ????????, ??????
?????????? ? ??? ?? ???????????, ?? ??????? ??????? ? ?????????????????? ????????.
?????????? — ?????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ?? ??????????.
?????? Skarpa ???? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??
????????? ?????????? ???? ???? ????, ?? ??????????? ?? ?????? ??? ??????????,
?????? ? ??????? ?? ??? ??????????: ??????? ?? ?????????? (?????????? ??
?????????? ??????) ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

49. ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????????, Skarpa ?????????????? ?
?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????. ???, ????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????? ? ????? ?? ?????????????? ????, ?????????? ? ??? ?????????? ? ??? „?????????
????“. ??? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? „?? ??????????“, ? ?????? ?? ???
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?. ?? ??? ????? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????? ?? ??????.

50. ?? ??????? ??????? ??????: ??? ????????, ?? ?????? ?? ??????????? ? 1 000 EUR, ?
?????????? ?? 800 EUR, ??????? ?? 200 EUR ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
? ????. ?? ???????, ?? ??????? ?? ??? ? 21 %. ??? ?????? ?? 200 EUR ??????????? 121
%, ??? ?? ??? ?????????????? ???, ??????????? ?? 34,71 EUR, ? ??????????,
????????????? ?? 165,29 EUR.

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

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

52. ????, ?????? ?? ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ? ?????????? ? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ??????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ??? ????? ?????????? ??-????? (?????? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????? /??/ ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????), ?????????? ?? ? ??????
??????, ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??
?? ??-????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ???????.

53. ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? Skarpa ?????????? ???????????, ??-
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ???? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ??
????? ???? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ???(22).

54. ? ??????????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? Skarpa, ?????? ?????? ??????????
?????????? ?? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
???????. ?????? ?? ??????? ??-?????(23), ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ? ??????
????????????? ????. ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????(24).

55. ??? ?????? ? ??-????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????? ???, ?? ?
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????
?????????: ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????,
????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???????,
?? ??????????????. ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??????????.

56. ?? ??????? ??????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????.

57. ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?? Skarpa ? ???
?????????. ??? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, Skarpa ?
????????????? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ????
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 65 ?? ?????????? ?? ???, ??? ??
????? ????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
?? ? ???????, ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? . ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ??-?????, ??? ?????? ?? ??? ??
????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ???????(26).

58. ? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????
????????????????? ????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? 306—310 ?? ?????????? ?? ???, ??????
????? ??????? ? ??????, ?????????? ?? ??? 65 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????.

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

59. ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ??, ??? ?
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?????? ?? ??
????????, ?????? ?????? ???????, ?????? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?? ???????.

60. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???????????????, ?????????? ? ??????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ??????, ? ?????? ??????????(27). ??? ?? ??? ?? ?????????? ??????????????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

61. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????? ???????, ?? ??????????
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ??????. ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
— ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????? ?? ??????????????
?????????. ??????? ?? ???, ?????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, Skarpa ?????? ?? ??????????
„????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???????.

62. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? (?????????) ???????
???????. ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ???????????, ??????????, ?????? ?????? ?? ??
????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? (?????????????) ??????.
????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??????? ??????????????
„????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????“ ?? ??? 308 ?? ?????????? ?? ???.

63. ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
??? 308 ?? ?????????? ?? ??? . ? ??? ?????????? ?? ?????????? „????????????? ??????“
?? ?????????????? ?????(28). ??? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????.

64. ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????.

i) ?? ?? ?? ?????? ??? 65 ?? ?????????? ?? ??? . ?? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?????? (????????? ?? Skarpa).

ii) ????????????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (????????? ?????? ??????????????). ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? 65 ?? ?????????????? ?? ???.

iii) ?????????????? ??? ????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????. ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ??????????????
????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? (????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????).

iv) ??? ?? ?? ?????????? ?????? ????????????, ???? ???? ?????????? ?????? ????
????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ???????, ???? ?????????? ?? ???????????
???????, ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ??????????).

v) ??? ?? ?? ?????????? ?????? ???????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ???????,
 ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ?? ?? ??? ????? ??????? (??????? ??
 ?????????? ??????????????).

65. ?????? ?????????? ?? ?????? ??? (???? ?????????? ??????) ?????? ??? ????????, ?? ????????, ?????? ?????? ?? ?? ???, ?????? ?? ?????. ?????? ?????? ?????? ?? ??-?????????????? ?? ???.

66. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (29) ??????
????????? ?? Skarpa ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ????. ?????? ???, ??? ?? ?????????? ?? ????
??????, ??? ?? ??????? ?? ??????? 65 ? 63. ??????? ?? ??? ???? (????)
????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? „? ?????? ??????“ ?? ?????? ??????????????
?????????, ?? ?? ?????????? (?????????, ?????????? ?????? ??????????) ?????????? ?? ???
?? ?????????? ??????. ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ?? ??????
?? ??????.

67. ?????? ????? ??????????? ??-???? ???????(30) ?????? ?????? ??? ???? ?? ????
?????????. ????????????, ??? 65 ?? ??????????? ?? ??? ?????, ?? „??? ????? ???????
??? ??????????? ?? ?????????? ? ????? ??????????? ?????"(31). ??????????????? ?? ???????
????????? ????? ?? ????? ??????? ?? (????????? ????????) ??????????????????
?????????, ??? ????? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??-????? ??
????????? ??????, ????? ????? ?? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????????? ??? ??????????
??????, ?? ??????????? ? ??? 65 ??? „????????? ?????“ ?????? ?? ?? ??????? ???
?????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? „??????, ????
?????????? ?????? ???????, ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????? ??
?????????“. ??? ?????? ?? ??? 73 ?? ??????????? ?? ???(32). ??-????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? „????? ?????????? ?????“ ? ??? 65 ?? ??????????? ?? ???
?????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ??? ?????? ???????, ???,
????????? ??????????? ?????? ?? ??? 308 ?? ?????????? ?? ???, ???????????
?????????. ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? „?? ?????“ ? ?????? ?? ??? 65 ??
?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? „????????? ?????“.

68. ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??-????? ??

? ?????? ?? ??? 308 ?? ??????????? ?? ??? . ??????? ????? ?? ????????, ?? ?? ??? ????? ??????
?????????? ??????? ?? ??? ????? ??????? ? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??-?????
?????? ????????, ??????????? ?? „????? ??????????“. ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ???
?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ???
?????????? ?? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ???.

69. ?????? ?????? ?????? ?????? ????? ?????????????? ?????? ?????? ???????????. ??????
?????????? ?????? ?????? ??????????? ? ?????? ?????? (????????????? ?? ??????????), ??????
?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????????. ??? ?????????????? ??????
? ?????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? ??????)
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ??-????????? ???
???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??
???????. ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????????. ?????, ?????? ??? ??????????
?? ??-?????? ??????? ?? ??????, ??? ????? ?????????? ??????? ?? ? ?????? ?????? 100 %
?? ??????, ? ?????????????? ??? ?? ???, ??? ?????? 10 %, 30 % ?? 50 %.

70. ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????
?????????, ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ????????, ? ??????
?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????? ?? ?????? ?????? ??-????? ?? ??????
?????????), ?/???/??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? (30 % ?? 50 %), ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ??????. ? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??,
?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ?? 100 % ?? ??????
???????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? 10 % ?? ??????
???????. ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??-????? ?? ??? ? ???
?????? „?????? ?????“ ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????.

71. ??? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?? ? ?????? ???????, ? ?????? ?? ??????
????????, ???, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ? ??-????? ?????? (???????????)
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????? ??????? ?? ???,
?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??, ?????? ?????? ?????????? ???????.

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

73. ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????? ??????? ??????,
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????
??????????, ??????? ??-????????? ??-????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??
?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
???????. ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??? ??????
?? ? ?????????? ??????, ? „????????? ?????? ?????? ?????? ??????“ ? ?????????? ?? ???, ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????.

74. ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?
????????? ?????????? ?????? ?????? ??????. ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? 1
000 PLN (?????? ?????), ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? 20 % ?? ??? ????? (200 PLN),
? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? 500 PLN, ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ??? 100 PLN. ?????? ?????? ?????? ??????

?? 100 PLN ??????? ?? ?? ??????? ???, ??? ? ?? ??????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? ???, ??
?????????? ? ??????????? ???????, ??? ? ?? ??????????? ?? ?? ??? ???????, ?? ?? ???
????????? ??????????? ???????.

75. ? ???????????, ??? ? ?????????? ? ??????? ??????? ? ?????? ? ?? ???, ?? ?? ? ??????
???? ? ?????????? ???????????, ??? ? ?????????? ??????? ? ?? ??????? ??????, ???
?????????? ? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ???????????
?? ??????? ?????????? ?? ??? (? ??????? ??????/??????(33) ?
?????/??????(34)), ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ?
????? ??????, ? ?? „???“ ?? ??? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? (? ??????? ?? ??? ?????? ??????????? ??
????????? ?????? ??????) ?? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????.. ??? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ???????
????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ???????,
???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ???????.

76. ? ?????? ?? ?????????????? ???????????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
??????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ???????.

77. ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????????? ????????. ??? ?????????? ???????????, ??
?????????? ?? ?? ??? ?????????????? ??-????? ??????? ?? ? ??????. ??? ??????? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???-?????
????????????? ?? ???-????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?? ??????
?????? ?? ???????, ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??? ?????, ?? ?? ????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ???????.

78. ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??
?????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??? ???????,
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ???????????.
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??-????? ?????? ??????????,,
????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???
?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????(35). ?????? ???
???? 2002 ?. ? ??????? ???????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ??? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????(36). ?? ?????? ?? ??????????
???? 2014 ?. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????/??????(37) ?
?????/??????(38) ??? ?????? ??????? ???????????.

79. ??? (????) ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ??
?????????? ???????????, ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ???????,
????? ??-????? ?? ??-?????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???????????. ??? ??
?? ??? ??????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ???, ??????????? ?
????????? ???????, ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ??
?? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??????? ??????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????? ??????. ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ???????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?/???, ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
?????, ?? ?????????? ???????????.

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

80. ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??

Naczelnego S?d Administracyjny (????????? ??????????????? ???, ?????) ???????????
?????? ?? ??????? ????:

„1. ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????
?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ???. 9, ???. 3, ???. 7) ?????? ?? ?? ?????? ? ??????,
?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? 306—310 ?? ?????????? 2006/112, ? ??????,
????????? ?? ??? 65 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????? ??????.

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

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

2. ?????????? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ?? ??????????
?????, 2007 ?, ???. 9, ???. 3, ???. 7).

3. ??? ?????? ?????? ?? ?????? 3, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 4 ?????? 2011 ?. (Dz. U. ??
2013 ?, ?????? 247).

4. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?? ? ??????
?? ?????? ?? 16 ??? 2013 ?, TNT Express Worldwide (Poland) (C?169/12, EU:C:2013:314).

5. ??? ?????? ?? „[?]??? 63 ?? [????????? ?? ??] ?????? ?? ?????? ?????? ??????
??????, ??? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ????
????? ??? ?????? ?? ??????“. ?????? ?? 16 ??? 2013 ?, TNT Express Worldwide
(Poland) (C?169/12, EU:C:2013:314, ?. 22).

6. ?? . ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ??????: ?????? ?????? ?????? [????????? ??????], COM 1973 950. ??.
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, Bulletin des
Communautés européennes, 11/73, ?. 12.

7. ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ????????, Bulletin des
Communautés européennes, 11/73, ?. 13.

8. ??? 12 ?????? 1992 ?, Van Ginkel (C?163/91, EU:C:1992:435, ?. 15); ???
?????? ?? 22 ?????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496, ?.
5). ?? . ??? 34 ?? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? 25 ?????? 2012 ?, Kozak
(C?557/11, EU:C:2012:672, ?. 20).

9. ?? . ?????? ?? 19 ??? 2003 ?, First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ?. 24 ? 22
? ?????? ?????? ??????), ?? 9 ?????? 2010 ?, Minerva Kulturreisen (C?31/10,
EU:C:2010:762, ?. 17 ? 18 ? ?????? ?????? ??????), ? ?? 25 ?????? 2012 ?, Kozak
(C?557/11, EU:C:2012:672, ?. 19).

10. ??? ?????? ?? ??? ?. ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 2002/0041 (CNS)

?????? „?? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????“ [17567/09]: „2. ?????????? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
? ?????? ?? ?????????? ??????. 3. ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
??????, ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????“
[????????? ??????].

11 ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? — ?. ?????????? ??
????????? ?????? Tizzano ?? ??? First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2002:485, ?. 25).

12 ??-?????????, ??? 307, ??????? 2 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? „[?]?????????
????? [?? ?????????? ?????] ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? [...] ?
????????? ?????????? ?? ??????“.

13 „?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??“.

14 ?. ??? ?????? 67 ?? ?????????? ??????????.

15 ?????? ?? 14 ?????? 2017 ?. (C?305/16, EU:C:2017:970, ?. 36—40).

16 ?. ??? ?????? ?????? Avon Cosmetics (C?305/16, EU:C:2017:651, ??-
????????? ?. 39—41 ? 50, 58—60 ? ?????????? ?????? ??????).

17 ?. ?????? ?????? ?? 22 ?????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ? C?94/97,
EU:C:1998:496, ?. 5 ? 34), ?? 19 ??? 2003 ?, First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358,
. 22 ? ?????????? ?????? ??????), ?? 9 ?????? 2010 ?, Minerva Kulturreisen (C?31/10,
EU:C:2010:762, ?. 16), ? ?? 25 ?????? 2012 ?, Kozak (C?557/11, EU:C:2012:672, ?. 20 ?
????????? ?????? ??????).

18 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?. ?????? ?? 22 ?????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin (C?308/96 ?
C?94/97, EU:C:1998:496, ?. 39 ? ??.).

19 ?????????? ? ?????? ??-????? ? ?????? 30—33.

20 ?????? ?? 21 ?????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments
(C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 48), ?? 16 ?????? 2010 ?, Macdonald Resorts (C?270/09,
EU:C:2010:780, ?. 31), ?? 3 ??? 2012 ?, Lebara (C?520/10, EU:C:2012:264, ?. 26), ?? 19
????????? 2012 ?, ?????? ?????? (C?549/11, EU:C:2012:832, ?. 28), ? ?? 7 ??? 2013 ?,
???? (C?19/12, ???????????, EU:C:2013:148, ?. 32).

21 ?????? ?? 21 ?????? 2006 ?, BUPA Hospitals ? Goldsborough Developments
(C?419/02, EU:C:2006:122, ?. 51).

22 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? „????????????? ?? ??????????????
?????????“ ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?. ??????
?? 27 ?????? 1992 ?, ??????/????? (C?74/91, EU:C:1992:409, ?. 12), ??? ?????? ??
23 ??? 1996 ?, ??????/????? (C?331/94, EU:C:1996:211, ?. 12).

23 ?. ?????? ?? ?????????? ?? 30—33 ??-?????.

24 ?? ????? ?????. ?? . ??????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? Léger ?? ??? MyTravel plc
(C?291/03, EU:C:2005:283, ?. 79): „[?]????? ????, ??? ??? ?? ?????? ?? ??? 26 ?? ??????
?????????? ? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????,
????? ?????? ?? ? ??????????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ???, ?? ??????? ??
????????? ?? ??????? ??????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ??? ??
????????? ?????????? ??????????, ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???“. ?? . ??? ?????????? ??
19 ??? 2003 ?, First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ?. 25).

25 ??? ??????? ?? ?????????? ????????????, ???????, ??????? ?? ??????????? ?? ??? 66,
????? ?) —?) ?? ??????????? ?? ???.

26 ?????? ? ???????????, ?? „? ???????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
?????? ?? ?????? ?? ??????????“ ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????
?????????, ?????????????? ?? ?????????? „????????????? ? ??? ?? ?????? ??? ?????????
???????? ?? ????? ?? ?????? ??????“ . ??????? ?? 20 ??????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92,
EU:C:1993:846, ?. 25).

27 ????? ? ? ??????? ?? Skarpa (??? ?????????? ?? ??????????????) ? ?????? ???????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????? ????? ?? 65 ??
????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
??????????.

28 ?? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? coût effectif supporté par l'agence de voyages (????????); tatsächliche(n) Kosten die dem Reisebüro entstehen (????????); faktyczne koszty poniesione przez biuro podró?y (????????); „skute?né náklady cestovní kancelá?e“ (????????); coste efectivo soportado por la agencia de viaje (?????????).

29 ??, ??-???? ?????? 39—57 ?? ??????????? ???????????.

30 ??, ????? 37 ? 38 ??-????.

31 ??????? ? ???

32 „?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?
????????? 74—77, ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ??????
?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
?? ??????? ?? ?????? ???, ?????????????? ???????, ?????? ?????????? ? ?????? ??
?????????“. ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????; ???. ???????
(?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????) ??????? ?? 29 ?? 2001 ?, Freemans (C?86/99,
EU:C:2001:291, ?. 27 ? ?????????? ??????? ???????).

33 ??, ??????? ?? 26 ?????????? 2013 ?. (C?189/11, EU:C:2013:587, ?. 101—104).

34 ??????? ?? 8 ?????????? 2018 ?. (C?380/16, ??????????????, EU:C:2018:76, ?. 87—92).

35 ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????, ??? Skarpa ??????
?????? ? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????? — Study on the review
of the VAT Special Scheme for travel agents and options for reform, Final Report
TAXUD/2016/AO-05, December 2017 (??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
??????). ? ??????? ?? ??????????, ?? ????? 14 ?????? ?????? ?????????? ??????
??????????.

36 ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? 8 ??????? 2002 ?????? ?? ?????????? ??
????????? 77/388/?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????
[????????? ??????], COM(2002)64, ?? (2002 ?.) C 126E. ?? ??????? ?????? ?????????? ??
?? ?????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????: „????????? ?????? ???,
?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??????“ [????????? ??????] (?????? ?? 17-?? ?????? ?? 4—5 ??? 1984 ?,
XV/243/84). ?? . ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? (?? 1 ??? 2018 ?.),
????????? ?? https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-committee_en.

37 ???. ??????? ?? 26 ?????????? 2013 ?. (C?189/11, EU:C:2013:587, ?. 101—104).

38 ??????? ?? 8 ?????????? 2018 ?. (C?380/16, ??????????????, EU:C:2018:76, ?. 87—92).