

62019CC0703

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

J. RICHARD DE LA TOUR

????????????? ?? 12 ??????? 2020 ?????? (1)

???? C?703/19

J.K.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,

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

Rzecznik Ma?ych i ?rednich przedsi?biorców

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

„????????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ??? 98 — ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? — ?????????????????? ??
????????????? ??????? ??? „????????? ?? ??????“ ??? „????????? ?? ??????“ — ?????? 1 ? 12? ??
????????????? III — ??????? „????????????? ??????????“ ? „????????????????????? ? ?????????? ??????“
— ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ???
? ?????? ?? ??????? — ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ??????“

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

1.

????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 98, ?????????? 2 ?? ??????????
2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (2) ??? ?????? ? ?????? 12? ?? ?????????????? III ??? ??? ?????????? ?
????? 6 ?? ?????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ??? 2011 ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? 2006/112/? ??????? ??????? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (3).

2.

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

3.

????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????? „????????????????????? ? ?????????? ??????“ ?

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

4.

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

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

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

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

5.

???? 96, ?????? ?? ?????? ? ??? VIII („????????? ??????“), ?????? 2 („????????????? ? ????????? ??
????????????? ??????“), ?????? 1, ?????????? ?? „[?]????????????[??] ??????? ??????“ , ??
?????????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ??????:

„????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ??????? ??? ? ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?? ?????????????? ?? ??????“ (4).

6.

???? 98 ?? ?????????????? ?? ??? (5), ?????? ?? ??????? ? ??????? 2 („?????????? ??????“) ??
????? 2, ?????? (6):

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

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

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

3. ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? 1 ?? ?????????????? ??
????????, ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????[(7)] ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????.

7.

???? 99 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„1. ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ??
????? ??? 5 %.

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

???????????, ? ??????, ?? ???, ????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? 167—171 ?
?????? 173—177, ??? ????????? ?? ??? ????????????? ???????“.

8.

?????????? III ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? „?????? ?? ??????????? ?? ????? ?
??????, ?? ????? ?????? ?? ????? ??????????? ??????????? ???????, ????????? ? ??? 98“. ?
????? 1 ?? ????????? ??-?????????? ?????????????? ?????????? (????????????? ???????, ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????) ?? ??????? ??????????????. ? ????? 12? ?? ???
????????????, ????????? ? ????????? 2009/47/? ? ?????? ?? 5 ??? 2009 ?????? ??
?????????? ?? ????????? 2006/112/? ? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????
????????????? ?????????? (8), ?? ??????????? ?????????????????????? ? ????????? ??????????
????????????? ?? (?????????? ?/??? ??????????????) ??????? ??? ? ? ???????.

2. ?????????? ?? ??????????? ? 282/2011

9.

????????? ????????????? 10 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 „[?]????????? [...] ?? ??
??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?? ????????? ?????????, ?? ??
????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
???? ???????“.

10.

???? 6 ?? ??? ??????????? ?? ?????????????? ??????????:

„1. ?????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ??? ? ?? ??????, ??
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ??????????????????. ??????????? ?? ??????, ?? ?????????, ??? ? ?? ?????? ? ??? ????
????????????? ?? ??? ???? , ? ?????? ?????????? ??????? ??-?????? ???? . ??????????????????
??????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ? ????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????.

2. ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?? ??????,
????????????? ??? ? ??????? ?????????, ?? ??? ??????? ? ?? ??? ?????? ????????? ???????, ??
?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1“.

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

11.

???? 5a ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ?????? ????????? ?
?????????) (9) ?? 11 ??? 2004 ?., ? ?????????????? ??, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ??????????????? (10), ??????

„????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??? 5, ?????? ?? ?????????? ?
?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????? ??????????????
????????????, ?? ??????????????? ? ??????? ?? ??? ???????????????, ??? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????????? ??????????
?? ??? ???? ???? ???????“.

???? 3, ???????? 1 ?? Rozporz?dzenie Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Us?ug (?????? ? ? ?????????????? ????? ? ? ??????? ?????????????? ? ? ??????? ? ?????????) (11) ?? 4 ?????????? 2015 ?. ??????:

„?? ?????? ??:

1)

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

$$[\dots]$$

?? 31 ????????? 2017 ?. ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ? ?????????, ????????????? ? Rozporz?dzeniem Rady Ministrow w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Us?ug (????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????????? ? ?????????? (12)) (PKWiU) ?? 28 ????????? 2008 ?.“.

13.

???????? ???? 41, ????????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ? 22 %. ????
41, ?????????? 2a ?? ??? ???? ??????????:

„?? ??????, ?????? ? ????????? 10 ?? ????????? ?????, ????????? ?????? ? ? ??????
?? 5 %“.

14.

?????? 28 ?? ????????? 10 ??? ?????? ?? ??? ? ?????????? „????? ?????, ? ??????????
?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? 1,2 %“.

15.

???? 3, ??????? 1, ????? 1 ?? Rozporz?dzenie Ministra Finansów w sprawie towarów i us?ug dla których obni?a si? stawki podatku od towarów i us?ug oraz warunków stosowania stawek obni?onych (?????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ? ?????????, ?? ????? ?? ??????? ????????? ??????? ?? ???, ? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???????) (13) ?? 23 ????????? 2013 ?. ??????:

„???????? ?? ???, ????????? ? ????? 41, ????????? 1 ?? ?????? [?? ???], ?? ??????????? ?? 8 %
??;

1)

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

16.

????? III, ??????? 7 ?? ?????????????? ??? ????? ??????????? ??? ????????? ??????:

„??????, ???????? ? ?????????? ??????? (PKWiU ex[(14)] 56)[(15)], ? ??????????? ??
 ??????????? ??:

????????? ??????? ? ?????????? ??????????? ??? 1,2 %,

????????? ???????, ????? ?? ????? ?? ????? ? ?????????????? ????????, ? ????? ??????????????
 ??????????? ?????????? 0,5 %,

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

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

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

????? ????? ? ????????????? ???? , ????????? ???? ????????? ?? ????? 41, ????????? 1 ?? ??????
[?? ???]“.

? ????? 56.1 ?? PKWiU, ????????? „?????, ????????????? ?? ?????????? ? ?????
 ????????? ?? ??????”, ?? ????????? ??-???????? ????????? 56.10.11 („????? ??
 ?????????? ? ?????????? ?? ????? ? ??????????”), 56.10.13 („????? ?? ?????????? ?
 ?????????? ?? ????? ? ?????????? ?? ?????????????????”) ? 56.10.19 („????? ?????? ??
 ?????????? ?? ?????”).

?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? PKWiU ?? ?????? ??? ???? ?????????? ??
 Rozporz?dzenie Rady Ministrów w sprawie Polskiej Klasyfikacji Dzia?alno?ci (????????? ??
 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????) (16) ?? 24 ?????????? 2007
 ?., ? ??-????????????? ?? ?????? 56 ? ?????????????????? ?? ? ??? ??????????????. ??? ???? ???? ?????
 ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????,
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????, ?????????????????? ?????????????? ??
 ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? „?? ??????”, ??? ??? ??? ?????? ??????. ? ?????? ?? ?
 ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ??????????????????????,
 ?? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????. ????????? 56.10.?, ????????????? „????????????? ?
 ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????”, ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
 ?????????, ????????? ?? ?????, ??? ?? ?????????, ?????? ????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
 ????????? ?????, ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ?? ?????? ??? ?? ??
 ??????????. ??? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????, ?????????? ?? ??????
 ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?????????????????, ?????????, ?????????????? ??? ?????? ?
 ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

19.

?????????? ?????????? ????????, ?? ??? ???? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?
 „????????????????? ??????“ ? ?????? ?? PKWiU ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
 ?????????? „????? ?????, ? ?????????? ? ????????? ? ?????????? ?????????? ?? 1,2 %“
 (ex 10.85.1). ????????????? ? PKD ?????????? ??? ?????????? ? ????????? 10.85.Z ?? PKD,
 ????? ? ?????? ? „[?]?????????????[?] ? ?????? ????? ? ?????“. ??? ?????? ??????
 ????????????????? ? ?????? ????? ? ????? (?.?. ???????????, ????????? ? ??????), ??????????
 ??? ?????????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ????????? (? ??????????? ? ?????????????
 ? ?.?.), ?????? ??????????? ? ????????? ? ??????????? ? ??? ??????????????. ??????????
 ????????? ? ????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????? ?????????????, ??????????????? ?
 ?????????????? ????????????? ? ?????? 56 ?? PKD.

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

20.

?????? ??????????????? ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ?????????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????
 (??? fast-food), ? ?????? McDonald's Polska sp. z o.o. ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
 ?? ?????? ?????? ? ??????, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ??????, ??????????, ?????? ?????????, ?????????? ?????????, ?????????? ?????????, ??????????
 ?????????, ?????????, ?????? ?????????, ????????? ????????? ? ?.. ??? ???? ???? ???? ???? ????
 ??????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????
 ?????????? — ????????? ??? ??????. ????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
 ??????????. ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????
 ??? ?? ?????? ?? ??????.

21.

? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ????????? ?????? ??
 ?????????:

???????? ?? ????????? ?? ????????? ? ?????????? („in-store“).

???????? ?? ????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?? ????????????,
 ????? ? ??????????? ?? ????? („drive-in“ ??? „walk-through“), ?

???????? ?? ????????? ?? ??????? ? ????? ?????????? ?????????, ? ??????????? ?? ?????
 ?????, ? ?????? ????? ?? ??????? („food court“).

22.

???? ????????? 2016 ?. Urz?d kontroli skarbowej (???????? ????????????????, ?????) ?????????
 ????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????????????, ????? ? ?? ??????? ?? ?????????????? ?
 ????????? ?? ????? ??????? ?? ????????? ?? 1 ??????? ?? 30 ??? 2016 ?.

23.

? ???? ? ???? ????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ????, „??????, ????????? ? ?????????? ?????????“,
????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? 8 %, ? ?? ??? ?????????? ?? „?????? ?????“, ?????
?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? 5 %, ????? ? ?????????????? ??????????????????. ??????? ??
???? ?, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? 10.85.1. ?? PKWiU, ?????
?? ??????? ??????. ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????, ??????, ?? ?????? ?
?????????????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????, ? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ??????????????????
???????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

24.

? ??????? ?? 21 ????? 2017 ?. ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??, ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????.

25.

? ??????? ?? 1 ??? 2018 ?. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????
????????????????????? ?? ???????, ?????) ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????
?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ??????? ??????? ?????? ? ??? ????? ?????
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????.

26.

?????????????? ?????????????, Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ??,
?????), ????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???????,
????????? ?????????? — ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? — ???????
??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? 98 ?? ??????????????? ?? ??,
????????????????? ?????????????? III ?? ??, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????
?????????????????, ? ??? PKWiU — ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????, ?
????? ?????????? ?? ??????????? „????????????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? „??????, ?????????? ? ?????????????? ???????“, ?????????????? ?? ?????????????????? ??
???? PKWiU ex 56, ? ? ??-????? ?????? ?? ??????????? „????????????????????? ??????“,
????????????? ? ?????????????? ?? ???. ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ?????, ?????????????? „?????? ?????? ? ??????“. ??-????????, ??? ?????????
?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ???.

27.

????? ??? ??????????????? ?????????????? ?????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ??????????????? ?? ??? ?????? ? ??????? ?? „????????????????????? ??????“ ?? ???????
????????????? ?? ????. ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ??
????? ?? ?????????? ??????????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????
????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????????, ??
????????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????,
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? („drive in“)

2)

3)

30.

IV. ??????

31.

32.

33.

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

38.

?????? ?????????? ?? ????? ?? ??????, ?? ????????????? ?????????? ?? ????????? ????? ?? ??
????????? ????? ????? 98, ????????? 2 ?? ????????????? ?? ??? ? ????? 1 ? 12? ?? ????????????? III
??? ??? ??? ?????? ? ????? 6 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011 ?????? ?? ?? ?????????
? ??????, ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ????????????? ?? ?????????????
????????????? ? ????? ?? ????? ?????????, ????????? ? ????????? ?? ?????????? „????????????????
? ????????? ??????“ ??? ? ????? ?? ?????????? „???????????? ??????????“ ?? ??????? ?? ?????????
? ????????? ??????? ?? ???.

39.

???????? ?????-?? ????????????? ?????????? ?? ????? ??????????, ?????????? ??????? ?????????? ??
?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ????????????? ? ????????? ??????? ?? ?????????,
???????????? ?? ?????????? ? ???, ??? ???? , ? ?? „????????????????????? ? ????????? ?????????“, ?
?????????, ?????? ?? ?? ????????? ?????????????????, ????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????
?? ?? ?? ????? ? ????? ?? ?????????????? ?? ??? ????????????????? ??????

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

40.

????????? ????? 96 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ????????? ??????? ?????????? ? ?????????
????????????? ??????? ?? ???, ?????? ? ????? ? ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??
??????.

41.

? ????????????? ?? ????? ?????????? ????? 98 ?? ????? ????????????? ?????????? ????????????? ??
????????????? ?? ????? ??? ??? ?????????? ??????? ?? ??? .?? ????? ??? ? ????????????? III ???
????????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
??????, ?? ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????????? ??????? (21).

42.

????? ?? ??? ????????????? ? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??-?????????
?? ??????? ????????????? — ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? — ?????????? ??????,
????????? ?? ??????? ????????????? (22). ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??
????? ?? ??????? ?????? (23).

43.

????????? ?? ????????????????? ?????????????? ?? ????????????? III ??? ?????????????? ?? ???, ??????
?????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
?????, ??? ? ???? ?????????, ?? ?????? ??????? ??????? ?????, ??? ?????? ?? ?????
?????????????, ?????????????? ? ?????????? ??????? ? ?? ?????????? ????????????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????? (24).

44.

????? ????????, ?? ? ??????? ?? ????? ?????? ?????? ?? ????????, ? ?????? ??????????
?????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ??????? ??????, ? ??????????? ?? ?????????? III
??? ??????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?? ????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
??? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???,
?????????? ?? ??? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ???
????????? ?????????????? ????? ? ??? ? ?????????? (25).

45.

???? ? ?????????? III ??? ??????????? ?? ??? ? ???????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ???? ??????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????: „1)
[?]????????? ?????????? [...]“. ? „12?) ?????????????????? ? ?????????? ?????? [...]“.

46.

????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????? ??
??? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????, ?? ?? ???????
?????????????? ?????? ?? ??? . ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????
????????????? ? ????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? (26) ? ?
?????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? (27).

47.

????? ??? ? ?????????? ??? 98, ????????? 3 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ??????????? ? ??????? ?? ????????????? III ???
???? ?????????, ?????????? ?????? „????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????????“.

48.

? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????
? ??? ???? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????????
????????????? (28).

49.

?????????? ?? ? ?????????, ?? ????? ?????? ?? ? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????, ???
????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????? ??????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ??????????????, ??????????? ? ??????????? ? ???
????? ?????????? ??? ? ????????????? III ??? ?????????????? ?? ??? . ??? ???? , ?????????????
????????? ?? ??? , ??? ? ? ??????? ???? ?? 3 ??? 2001 ?., ???????/?????? (29), ?? ???????
?? ?????????????? ?? ???-?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ? ?? ??????????? ?????? (30) ?? ?????? (31) ?? ??? ? ??? ?????????.

50.

? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
?????????, ?? ? ??? 98 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????, ?? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????, ?????????? ? ????????????? III ??? ???
?????????? (32). ??? ???? ?? ??? ??????????, ? ??? ???? ?? ??? , ??? ? ? ??????? ??
????????? ? ??? ?????????? ??????? ?? ??? , ?????????? ??? ?? , ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ??? (33). ? ?????? ??? , ??? ? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ??? ?? ??

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

51.

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

52.

???? ?? ??????? ??????, ?? ???? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?? ???? ??????, ? ??????????????? ? ????????? ?? ??????, ??????????? ? ?????????? ?? ??, ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ????????? (35).

53.

?? ?????? ??????, ??????? ??????????????? ?????????? ?? ???? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ???? ?? 24??? ??????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? III ??? ??????????????? ?? ??? (36), ? ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ? ??????????? ?? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????? (37), ?????? ????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

54.

???? ????????? ?? ????????? ??????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ? ??????????????? ????????? ??, ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? (38).

55.

??? ???? ???? ???? ?? ???????, ??????????????????? ?? ??????? ????????? ?? ??? (39), ??????, ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???????.

56.

????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????, ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ???????, ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? III ??? ??????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? (40).

57.

??-????????, ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????????? III (41).

58.

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

59.

???? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ??????? ????? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? ??????? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?
????????? ?? ??? ?????????????? III, ? ??-????? ?? ?????? 1 ??? ?????? 12? ?? ???, ? ???
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????,
????????? ? ??? ? ??? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
??????????????.

60.

?? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????????? (42) ?? ?????? ? ??????, ?????????? ? ??? ? ??? ?????????? ?????? ?? ???, ?
???? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?? ??????
??? ?????, ?????????????? ? ?????????????? III ??? ?????????????? ?? ??? ??? ??????, ? ???, ?????
????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? (43). ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?, ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?
?????? ?? ?????????? ???????, ??????? ?? ?????????????????? ? ?????, ?????????????? ? ?????????????
III ??? ?????????????? ?? ???, ??? ?????????????????? ?? ??? ??-????? ?????? (44), ??
????????????? ?? ??????? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?
????????????????? ? ??? 98 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ? ?????? ?????????? ?? ??????
?????????????. ?????????? ?? ???, ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????
12? ?? ?????????????? III ??? ??? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?? ???.

61.

????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? 5 % ?????????????? „????? ?????“,
????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????.

62.

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

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

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

63.

?????????? ?? 1 ??? 2009 ?. — ??????? ?? ????????? ? ??? ?? ??????????? 2009/47 (45), ?
?????????????? III ??? ??????????????? ?? ??? ??????????? ????? 12?, ?? ??????? ?? ????? ???????????
???????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ??????????? ???
?????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? „?????????????????????????? ? ??????????? ?????????“.

64.

???????? ??????????????? 2 ?? ??????????? 2009/47 ??????????????????? ??? ? ?? ?? ???????
?????????????????? ?? ??????????? ?????? ? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????? ???????????.

65.

? ??? 6, ??????????? 1 ?? ??????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ?????? ??????????? ????? 65 ??
?????? ?? ??????????? ?? 1 ??? 2011 ?, ??????????????????? ?? ?????? ?????????, ? ??? ?? ?? ???????????
?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? (46), ??????????????, ?????? ???????????????????
?????????????????????????????? ??????? ? ??????????? ??????????, ? ?????, ?????? ?? ??????????????????? ?????????
??. ? ??????????? 2 ?? ????? ?????? ?? ??????????? ??? ? ?????, ?????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??
?????????????????? ????? ??????????????????????????? ??????? ??? ????? ??????????? ???????.

66.

??????????????????, ?? ?? ??????? ??-?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ???????????????????
?????????????????? ??????, ?????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ? ??????????? ???????????????????,
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ?? ????? 6, ??????????? 1 ?? ??????????????? ??
?????????????????? ? 282/2011 ? ?? ??????? ?? ??????????? 2 ?? ????? ?????? ??????? ??? ??????????????? ?? ??
????????, ?? ??????????????????????????????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ? ??????? ??
?????????????????? ?? ?????????, ? ? ??????????????????? ?? ????????? ???????, ??????????????????? ??????????????? ??
????? ??????. ?????? ????? ?????? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ? ???????????????, ??
?? ?? ??????????? ??????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ???????.

67.

? ??????????? ??????? ??????? ??? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????, ? ??-?????????????? ?? „?????????????? ?????????“ (47).

68.

?????????? ????? 6, ??????????? 1, ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? 282/2011
?????????????????????????????? ??????? ??????????????????????????????? ??????? ? ??????????????? ?? ?????? ???????
?????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??????????????????? ??????????????? ?? ?????????.

69.

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

„????????????????“. ???????? ?????????? ?? ????? ? ?????????? ????? ????????????? ? ??? ??
?????????????????? ?? ????? ?? ????????? „???????????????????? ??????“. ???????????????????,
?????? ?? ?????????????????? ?????? (50), ???????????? ?????????????? ?? ????? ?? ??????,
????????????? ? ??????????.

76.

??-????????, ??????, ?? ????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ????? ?? ?????????
?? ?? ????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????
?????? ??? (51).

77.

??????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??-?????????????. ? ????? 6 ?? ??????????? ?? ?????????????? ?
282/2011 ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? („????????????? ?? ??????????????“) ??? ?? ?????????? ?? („????????????? ????? ? ?????????
?????????“), ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? „????????????????? ?? ??????“ (52).

78.

? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
Faaborg-Gelting Linien, ??-????????????? ?? ?? ??????? ?? ??-????????????? ??????? ?? ??????????????,
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????, ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????????
????????? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? (53).

79.

? ????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?
????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ? ?? ????? — ? ?????????? Bog ? ??., ?? ?? ?? ?????????
?????? ??????????, ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ???????
?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????.

80.

??? ????? ?????????? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? Bog ? ??., ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????????????
?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? 2009/47 rationae temporis (
54), ??????, ?? ????? 6 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ??????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ????? ?????????.

81.

?????????? ? ?????????? Bog ? ??. ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????? ??????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ??????? ?? ??????????? ??-????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (55), ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????? „????????“ („?????“) ??? ?????????? ?? ????? (56), ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????? ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (57) ? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? (58).

82.

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

88.

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

89.

???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ?????????????? ?????????? („in-store“, „drive-in“, „walk-through“, „food court“) ??
????????????????? „????????? ?? ??????“ (65).

90.

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

91.

?????? ??
???? 6 ?
????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????????? ?? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? „????????????? ?????????? ??????“ . ??-????????????? ??????, ?? ? ?????????? ?????? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????
????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? (????????? ? ???? ? ?????????) ? ?????????? ?????????? (??-
????????????? ?????????????? ? ?????????????????), ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ??????

92.

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

93.

????????????, ?? ??????? ?????????????????? ????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ????. ??????? ??? ?????? ???????????, ???
?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ???, ??????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? 50 ?
59 ?? ????? ?????????????? ?????????? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ???, ??????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????
III ??? ?????????????????? ?? ???.

94.

? ?????? ?????, ??????? ?? ??, ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????,
?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ????? ?? ?? ??????? ??????????, ????? ?????????? ?? ??????,
? ?????????????? ?? ?????? ????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???, ?????????, ?? ??????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ??-
?????? ??????????????. ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????????, ???
????? ?? ?????????????? ?? ????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ??? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????? ??? (66).

95.

????????????????? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??:

—

???? 98, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????? 12? ?? ?????????????? III ???
????? ?????????????? ? ? ????? 6 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ??????? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?????????????? „????????????????????? ? ?????????? ?????????“ ?????????? ?????????????? ?? ??????
?? ??????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????? ???????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?
?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

—

???? 98, ?????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ??????? ? ?????? 1 ?? ?????????????? III ??? ?????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????? „????????????????? ?????????“ ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?
?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ???????,
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

96.

?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ???
????????? ??? ? ???? ??????? ?????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ? ?????????????? ?? ? ???? ? ???? ????
?? ?????? ????? ? ? ?????????????????????? ??????????? ??????????? ? ???? ???? ????
?? ? ? ?????? ?? ?????? ?? 8 % ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????, ????????????? ? ? ????????????? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? 5 %.

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

97.

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

98.

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

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

99.

?? ? ? ?????? ? ? ??????????, ????? ?????????????????? ????????????? ? ????????????? ? ????
???????? („in-store“), ?????????????? ????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????????
????????? (67) ? ? ?????????????????? ??????, ??????????? ? ? ?????????? ??????????????????
???????????? ?????? ? ? ?????????:

„– ?????????? ????? ? ? ?????????? ??? ? ? ???????, ??????????? ??? ???????, ??? ?
?????????? ?????????? ?????????? (?????????),

– ?????????? ? ? ?????????? ? ???? ? ? ?????????? ? ? ?????????? — ? ? ?????????????? ?
????????? ? ? ?????????? ?????????? — ?????????????????? ? ? ??????????? ??????????, ????? ????
? ? ??????????????, ????? ???? ? ? ? ? ??????????, ??? ? ? ? ? ? ? ?????? ?????????????? ?
????????????? ???? ? ? ?????????,

– ?????????? ??????? ?????????? ?????? ? ? ?????????,

– ?????????????????? ??? ???? ? ? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????,

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

– ? ? ? ? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ? ?-????????, ? ?????? ? ? ?????? ??????

– ?????? ?????????????, ????????? ? ????????????? ? ???? ?????????????????? ?????????? ?????
? ? ??????????, ????????? ? ? ? ?????????????, ????????? ? ???? ? ? ??????????, ????????????? ?
????????????, ????????? ? ? ????????? ? ?????????? ?????????? ? ???? ?????????,

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

100.

???? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
?? ????? (68) ? ?????????? ?? ?????????????, ?? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????
????????? ????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????
?? ????? 98, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????? 12? ?? ?????????????? III ???
???? ?????????? ? ? ????? 6 ?? ?????????? ?? ?????????? ? 282/2011. ?????????? ?????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ? ? ?????????????? ? ??????, ?????
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ????????? ??
????????????? ?? ????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????, ? ????? ?????????????????????, ??
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????.

101.

? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?? ??
????????????? ?? ??????, ????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?? ??????, ???
???? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????????????????????? ?? ? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? (69).

102.

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

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

103.

?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?
????????????? ??? ????? („drive-in“ ? „walk-through“), ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????
?? ?? ?????? ? ??????????????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????
? ?????????? ??????????????????. ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ???????,
????????????????? ? ?????????????????, ? ?????? ??? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
?????? — ?????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? (?????? ?? ???????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????), ?? ?? ??????????????

104.

????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? 6, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??????????????
? 282/2011 ??????? ??? ?? ??????????????

105.

????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????? 91 ? 92 ?? ?????? ??????????????, ???????
??? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????????????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????,
?? ?????????????????? ?? ?????? ????????. ? ??????? ??? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? Bog ? ?? (71).

106.

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

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

107.

????????????????? ?? ????? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????, ?? ??????????, ??????????????
?? ?????????????????????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? „drive-in“ ? „walk-through“, ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

108.

????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ????? ?? ????????? („food court“),
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ??? ??????????????????
?? ?????? ??????????. ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??????????. ?????? ??????? ?????????????? ? ???????-
????????????????? ?????, ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????????????????? ?
????? ?????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????????,
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????????? („food court“). ? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????. ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ?????????, ??????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????
(????? ? ?????????????? ?????, ??????, ??????, ?????????, ??????? ??????, ??????????????????
?????????????, ????????? ? 2.2.), ?????? ? ??????????. ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????.
?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????.
????????????????????? ?? ?????? ?? ? ??????????.

109.

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

110.

????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? („food court“) ?????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????.

111.

????????????? ??????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ? ?????????????
?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??
????????? ?????????? ?? ? ????????? (72), ? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ??

115.

(5) ? ???????? ????????? ???? ?????????????? ? ? ??????????? 2008/8/? ? ? ?????? ?? 12

- ???????? 2008 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? (?? L 44, 2008 ?, ???. 11, ??? 2, ????? 2), ?????????? ?? 1 ?????? 2010
?.
- (6) ?????????????? ?? ???? 98 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ???? ?? ??????????
92/77/? ? ? ?????? ?? 19 ?????????? 1992 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? 77/388/? (?????????????
?? ?????????? ?? ???) (?? L 316, 1992 ?, ???. 1), ? ??-????????????? ??? 1, ????? 1 ?? ??, ?????
?????? ????? 12, ?????????? 3 ?? ?????? ??????????, ????? ?????????? ????? ?????????????? ??????
????????????? ??????. ??? 12, ?????????? 3, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ? ????????? ? ????? 1,
????? 7 ?? ?????????? 92/111/? ? ? ?????? ?? 14 ?????????? 1992 ?????? ?? ?????????? ??
????????????? 77/388/? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????
????????????? ?????????? (?? L 384, 1992 ?, ???. 47). ?????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????
?? ?????? ?? ????? 12, ?????????? 3, ????? ?), ????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????
98 ?? ?????????????? ?? ???.
- (7) ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? (???) ? 2658/87 ?? ?????? ?? 23
??? 1987 ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????
?????? (?? L 256, 1987 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????, 2007 ?, ????? 2,
??? 4, ???. 3). ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ????? (????? „L“) ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????.
- (8) ?? L 116, 2009 ?, ???. 18.
- (9) Dz. U., 2004 ?, ???. 54, ????????? 535.
- (10) Dz. U., 2011 ?, ???. 177, ????????? 1054, ????????? ??-????????? „????????? ?? ???“.
- (11) Dz. U., 2015 ?, ????????? 1676, ?????????? ??-????????? „PKWiU“.
- (12) Dz. U., 2008 ?, ???. 207, ????????? 1293.
- (13) Dz. U., 2013 ?, ????????? 1719.
- (14) ?????????? ???? 2, ????? 30 ?? ?????? ?? ??? ?????????? „ex“ ?? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ? ?????????? ?? PKWiU ??? ???? ?? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????????? ??????????.
- (15) ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ? „Us?ugi zwi?zane z wy?ywieniem
(PKWiU ex 56)“. ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? „??????,
????????? ? ?????????????? ?? ?????“. ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? „??????, ?????????? ?
????????????? ?????????“ ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 56 ?? ?????????????????? ???
????????????? (??) ? 1209/2014 ?? ?????????????? ?? 29 ?????????? 2014 ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? (??) ? 451/2008 ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (???) ? ?? ?????? ?? ??????????
(???) ? 3696/93 ?? ?????? (?? L 336, 2014 ?, ???. 1).
- (16) Dz. U., 2007 ?, ???. 251, ????????? 1885, ?????????? ??-????????? „PKD“.
- (17) ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? 9 ?????????? 2017 ?, AZ (C?499/16, EU:C:2017:846).
- (18) C?231/94, ?????????? ??-????????? „????????? Faaborg-Gelting Linien, EU:C:1996:184.

(19) C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, ????????? ??-???????? „???????? Bog ? ??.“, ?U:C:2011:135.

(20) ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????????? ?? ??????? Faaborg-Gelting Linien ? Bog ? ??., ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ? ????? ?? 1 ?????? 2007 ?. (??, ???? 413 ?? ???? ??????????), ?????? ? ?????????????? ? ?? 1 ??? 2009 ?. (??, ???? 3 ?? ?????????? 2009/47), ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? „????????????????????? ? ?????????? ?????????“.

(21) ??, ????????? ?? 19 ????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 22 ? ????????????? ??????? ?????????).

(22) ??, ????????? ?? 9 ???? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 22 ? ????????????? ????????? ?????????).

(23) ??, ????????? ?? 3 ???? 2011 ?, ?????????/?????????????? (C?41/09, EU:C:2011:108, ?. 53).

(24) ??, ????????? ?? 9 ???? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 23 ? ????????????? ????????? ?????????), ? ?? 19 ????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 31 ? ????????????? ??????? ?????????). ??????? ?????????? ? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ? ????????????? III ??? ????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ????????? ? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? 65 % ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ??????? ? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????, ????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ????????????? (SWD (2018) 7 ?????????????), ?????????? ??? ? ?????????? ????

(25) ??, ????????? ?? 19 ????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 31 ? 32 ? ????????????? ??????? ?????????).

(26) ??, ????????? ?? 9 ???? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 25 ? ????????????? ????????? ?????????), ? ?? 19 ????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 25).

(27) ??, ????????? ?? 19 ????????? 2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven (C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 25).

(28) ??, ????????? ?? 9 ??????? 2017 ?, AZ (C?499/16, EU:C:2017:846, ?. 25).

(29) C?481/98, ??:C:2001:237. ??, ?. 33 ?? ???? ???????.

(30) ??, ??-???????????? ??????? ?? 9 ??????? 2017 ?, AZ (C?499/16, EU:C:2017:846, ?. 36).

(31) ??, ??-???????????? ??????? ?? 27 ????????? 2014 ?, Pro Med Logistik ? Pongratz (C?454/12 ? C?455/12, EU:C:2014:111, ?. 60), ? ?? 9 ???? 2017 ?, Oxycure Belgium (C?573/15, EU:C:2017:189, ?. 37).

(32) ???? ???? ???? ?? ?? ?????????, ?? ?? ????????????? ? ???? 98, ????????? 3 ?? ???? ??????????? ?? ??????? „[?]????? ?? ?????????? ?????????? ???????“, ? ?? ?????????? ?? ??????? „????? ?? ????????????? ???????“, ??????, ?? ????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ??? ?????????? ?????????? ??????. ??-????????, ???? ?????????????? ? ???? ?????? ???? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????, ??? ??????????????

????????? ??????????. ?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 8 ??? 2003 ?, ?????????/?????????
(C-384/01, EU:C:2003:264, ? 27).

(33) ?????? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ????. ?? ? ?????? ?????????????? ?????? 43
? 44 ?? ?????????????? ??????????????. ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 1 ?????????? 2020
?, Staatssecretaris van Financiën (????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????????) (C-331/19,
EU:C:2020:786, ? 25, 26 ? 35). ?????? ?????????? ?? ??-????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ???
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????????.

????? ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????, ????? 101 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ???????
?? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?????????????????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????????????????
???????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????.

(34) ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ???, ??????????? ? ??????????
????????, ??????? ?? ???????????, ??????????? „VAT rates applied in the Member States of the
European Union, Situation at 1st January 2020“ [Taxud.c.1(2020)], ????????? II, ?????????? ??
????????? ?????????? ??????:
https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/how_vat_works
(??? 4 ? 5), ?? ??????????? ?????.

(35) ?? ??????? 14 ? 24 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??????????? ?????????? „?????????????
?? ??????“ ? „????????????? ?? ??????“.

(36) ?? ??????? ?? 9 ????? 2017 ?, Oxycure Belgium (C-573/15, EU:C:2017:189, ? 28 ?
????????????? ?????????? ??????????).

(37) ?? ??-????????????? ?????????? ?? 9 ????? 2017 ?, Oxycure Belgium (C-573/15,
EU:C:2017:189, ? 30 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ? ?? 19 ?????????? 2019 ?, Segler-
Vereinigung Cuxhaven (C-715/18, EU:C:2019:1138, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

(38) ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????. ?????????
????????????? ?????????? ?? ??????? „????????? ?? ?????????? ??????????????“ ? ?????????? ?? ??? ??.
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? Hogan ?? ????? Golfclub Schloss Igling (C-488/18,
EU:C:2019:942, ? 55 ? 56, ?????? ? ?????????? ??? ?????? 21 ? 22).

(39) ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 9 ????????? 2017 ?, AZ (C-499/16, EU:C:2017:846, ? 23).

(40) ?? ?????????? ?? 9 ????????? 2017 ?, AZ (C-499/16, EU:C:2017:846, ? 23 ? ??????????????
????????? ??????????).

(41) ?? ??-????????????? ?????????? ?? 9 ????????? 2017 ?, AZ (C-499/16, EU:C:2017:846, ? 24 ?
????????????? ?????????? ??????????).

(42) ?? ? 48 ?? ?????????????? ?????????????.

(43) ??????????, ?? ? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? 5 %, ??????????? ??-????????????? ?? „[?]????????? ?????“, ?
????? ?????????? ??????? ?? 8 %, ??????????? ? ?????????? ?? „[?]????????????????????? ?????“, ?
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????

???????????? ?? ?????? ? ????????? (PKWiU), ????????? ? ????????????????? ?? ?????????
???????????? ????????? (PKD), ?????? ??-???????????? ?? ????????????? ?????? ?????????
???????????????? 10.85.1. ?? PKWiU, „?????? ?????“, ? ????????? 56.1 ?? PKWiU, „??????,
???????????????? ?? ????????????? ? ?????? ????????????? ?? ?????????“, ????? ?????? „???????? ??
???????????????? ? ????????????? ?? ?????? ? ?????????????“, „???????? ?? ????????????? ? ????????????? ??
????? ? ????????????? ?? ?????????????????“ ? „?????? ??????? ?? ????????????? ?? ??????“. ??, ??????
13—19 ?? ????????????? ?????????????.

(44) ? ?????? ?????????????, ?? ?????? ????????????? ????????????? ????????????? ??????
????????? ????????????? ?? ????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ????????????????? ?? ?????????????
????????? (??, ? 18 ? 19 ?? ????????????? ?????????????), ??? ????????? ?? ????????? ?? ?????????
????????.

(45) ????????? ?? ????????????????? ?? ?????? ????????????? ????????????????????? ?? ????????? Bog ?
??. , ????????????? ????????????? 1 ?? ????????????? ? ??? ?????? ????????????? (??, ? 8 ?? ?????
????????), ????????????????? ????????????? III ??? ????????????????? ?? ???, ? ?????? ?? ????????? ??
???????????????? ? ????????????? ?????? ?? ??? ?? ????????????? ????????????????? ??????????, ? ??-
???????????????? ?????????????, ?????? ????????????????? ?? ????????????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????????
????????????, ? ?????????????, ????????????????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ????????????????? ?? ??????
???????????????? ?????????, ??? ????????????????????? ????????? ????????????? ?? ????????? ??????????. ?????? ?
???????????????? ?? ?????????, ?? ??? ????????????? ?? ?????? ????????? ? ?????????, ????????????????? ??
???????????????????????? ?????????????, ????????? ? ?????? ??????????????? ?? ????????????????? ? ??? ??????
???????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????? ????????? ?? ???.

(46) ??, ????????????????? 4 ?? ?????? ??????????????? ?? ???????????????.

(47) ?????????? ??????????? ?? ?????? ??????? ??, ?????? 80 ? 86 ?? ??????????????? ???????????????.

(48) ??, ????? ? ?????? ????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??
?????????????????? ?? ?????? ? ???????, ? ??. ????????????????????????????? ???????, ?? ??????????????? ?? ?????? ??
????????, ????????????????????????????????? ???????, ??????????? ??? ???????????, ??????????? ??????????? ?????? 37,
???????????? 3 ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ????????? ?? 28 ????????? 2006 ????????? ?????????? ???????
?????????? ?? ????????? ??????? ????????????????? ?????????? (COM(2012) 605 ?????????????????) (???. 7 ? 10),
? ?????? ?? ??????????? ??????????????????????? ?? ????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????

(49) ??????????? ? ???.

(50) ??, ?????????? Faaborg-Gelting Linien (? 13).

(51) ??, ?????????? Faaborg-Gelting Linien (? 15).

(52) ??, ?????????? Faaborg-Gelting Linien (? 14).

(53) ??, ?????????? Bog ? ??, (? 19, 21, 36, 43).

(54) ??, ?????????? Bog ? ??, (? 8).

(55) ???? Bog (C?497/09), ??, ?????????? Bog ? ??, (? 13).

(56) ???? CinemaxX (??-????? Flebbe Filmtheater) (C?499/09), ??, ?????????? Bog ? ??, (? 26).

(57) ???? Lohmeyer (C?501/09), ??, ?????????? Bog ? ??, (? 32).

(72) ?????????,???? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
 ?????????,?????????????????? ?? ????????? ? ??????????????????? ????? ? ????? ? ??????????? ??? ??????????????????,
 ??????????? ?? ??????????? ?????????????????.