

???? ??????? ??????, ? ?????? (???????????? ??????? ? B ?? ??????? ??????) —
???? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????, ??????? ??????
?????? ?????? ? ????????? ????????????????? ??????? ?? ??????? ??????

4. ? ??????? ?? ??? ????????????????? ??????? ??????? ????????,
?????????? ? ??? 41 ?? ??????????? ?? ??(2), ??????? ?????? ??
???????????????? ??????????? ?? ??? (? ????????????? ??????? ?? ?????????) ?, ???????
??????, ?????????? ??????, ?????? ????????????????????? ????? ?? ??, ??? ?????? ??????
???????????????? ??????? ???, ?????? ?????? ?? ? ????????? ?? ???????, ?????? ?????????
?????????? ?? ??????. ??? ??? B ?? ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ? ??????????
?? ?? ????????????????????? ????????????????? ????????????? ? ????????? ?????? ?? ?????????
?????????????????? ?? ???????, ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????
???????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?? ?? ??????
?????????? ?? ???.

5. ????????????? ??????????, ????????? ?? ?????? — Naczelny Sąd Administracyjny
(????????? ??????????????????? ??, ?????) — ?????? ?????????, ?? ??????? ??? ? ?????????
?? ??????????? ?? B. ?????? ??? ?????????????? ????????????? ??????? ?????????? ??? 41
?? ????????????? ?? ??, ?????????? ? ????????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?
????????????????????, ??????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ??????? ? ??????
?? ?????, ? ?????? ?? ??????????? ?? B ? ?????????? ?????? ?? ????????????????????? ?? ??????
? ?? B ? ?????? ??? ??????????? ?? ????????????????? ?????, ? ?????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????.

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

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

6. ?????????? ??? 20 ?? ?????????????? ?? ???:

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

[...]“.

7. ?????????? ??? 40 ?? ?????????? ?? „[?] ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
??????, ?????? ?? ??????????“.

8. ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????????:

„?? ?? ?? ?????? ??? 40, ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?
????????? ? ??? 2, ????????? 1, ??????), [?????????] i)[.] ?? ?????, ?? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??
??, ??? ?????? ??????, ?????????????? ???????, ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??
??????, ?????????????? ???????, [?? ??????,] ?? ?? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?
????????????????? ? ??? 40.

?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????? ? ?????????????????? ? ??? 40 ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ? ??????

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

9, ????????? 2, ? ?????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ????? ? ??????? ??????????? ??

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

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

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

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

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

1) ? ????????? ????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????, ? ????? ????????? ?????????????? ?? ????????? ??, ??

2) ?? ???????, ?? ? ????????? ????? ? ?????????? ??????, ?? ????? ?????????? ?? ??????? ??????? ? ???????, ? ????? ????????? ?????????????? ?? ????????? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????? ? ??? XII“.

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

12. B ? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ??? ??????? ??????. ?? ?????????????? ?????? (???? 2012 ?.) ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ? ?????.

13. ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????, ????????? ?? ?? ??? ? ??? ????? ? ?????????? ??-????? ?????? ?????????? ??????????. B ????????? ?????? ?? BOP ? ??? ??? ? ?????????????? ?? ??? ??????. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? (BOP) ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

14. ??? ?????????????? ?? ?????? ?? BOP B ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???. B ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? 23 %. ??? ??? B ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? 0 %. ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??.

15. ? ?????????? ?? ?? 11 ??? 2015 ?. Dyrektor Urzedu Kontroli Skarbowej w R. (????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?, ?????, ?????? ??-?????? „????????????????????? ??????? ?????“) ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ??????????????. ????? B ?????? ?????? ?? ?????? ????????? (?? ??? ?? ????????? ??????), ?????????????????????? ?????? ?????? ????, ?? ?????? e ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?? B. ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ??? e ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? B ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?? ????? B e ?????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?????? ?????????????? ?? B ?? ?????????? ?????? ?? e ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????.

16. ????? ???, ?? ??? B ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??, ?.?. ?????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ??? 25, ????????? 2, ?????? 1 ?? ???, ? ?????? ?? ?????????????? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? B ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? (?????????????????) ?????????????????? ?????????????? ? ?????. ?????????????? ?? ??????????????, ?? BOP ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? 23 % ?? ?????????????? ?? ?? B(4) ? ?? B ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????(5).

17. ? ?????????? ?? ?? 11 ?????????? 2015 ?. Dyrektor Izby Skarbowej w W. (????????? ?? ?????????? ?????? ?.) ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????(6).

18. B ??????? ????? ??????? ????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (?????????? ?????????? ??????????????????? ???, ?????), ????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??????????????????.

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

20. B ??????? ?????????????? ?????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ??????????????????? ???), ?.??. ?????????????? ??????????????.

21. ????? ????? ?????????????? B ?????????, ?? ????? 25, ?????????? 1 ? ?????????? 2, ?????? 1 ?? ????? ? ?????????? ??????????????, ??? ????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ???????????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????????????? (??.?, ?????? ?????????? B, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???????, ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ???). B ?????????? ????? ?????, ?? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 25, ?????????? 2 ?? ?????, ?????? ? ?? ????? 41 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ????? 16 ?? ??????????? ?? ?????????????? (E?) ? 282/2011(7), ??? ????? ????? 25, ?????????? 2 ?? ????? ? ?????????? ??? ???????, ?????? ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??????. ?? ?????????? ?????? B ???????, ?? ????? 25, ?????????? 2, ?????? 1 ?? ????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ????? ??????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????, ? ?????? ??????????? ?????????? (?? ??????? ?? ?????????? ??????????).

22. ??????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ??? ? ??????? ?? ?????? ????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ??????. ????? ?????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? B ????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ????? ?????????? ? ??????.

23. ?? ?????????????? ????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ??????????, ?? ?? ????? ?? ????? ?????? ?????????? ??, ??????? ?? ?????????????? ?? ? ? ??????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ??????? ??????????????? ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?.

24. ??? ????? ?????????????? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ?????????????????????? ???) ??????? ?? ????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ??????????? ?????????????????? ?????????:

„?????????? ?? ????? 41 ?? [????????????????? ?? ???] ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????, ? ??????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????????????? ??????????????? ?????????????? ?????? ????? 25, ?????????? 2 ?? [?????] ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????,“

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

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

25. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? B, Dyrektor Izby Skarbowej w W.

30. ????? ????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??????????? ?? ?????????
 ??????? ?? ?? ??????? ?????????, ??????? ?? ?? ????????? ?????????? ????????? ?? ??????
 ??????????????? ?? ??????????? ???????(10). ? ??? ???? ??????? ????????????? ??????????
 ?? ?????????????? ? ??? ?????? ? ??????? ????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??
 ??????? ???? ?????????????(11).

31. ? ?????????? ?????? B ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? (BOP) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? B). ?????? B ?????, ?? ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?? BOP ?? B). ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????.

32. ? ?????????? ?????????????? B ?? ?????????? ??-????????? ?? ??? 36? ?? ?????????????? ?? ??, ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ??? ???????????.

33. ??????????, ?? ??? 36? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? „????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? [????????? ? ? ? ?????????? ??????] ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????“. ?????????????, ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? B. ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? B ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ??? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? 2018/1910(12), ?.??. ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?? ? ? ?????????? ratione temporis ?? ?????????? ??????. ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????? 2018/1910, ??? ? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?, ?? ?????????????? ?? ??? 36?, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ???.

34. ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2018/1910, ?????, ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? „????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? [????????????????????? ??????]“(13). ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? „? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ? [...] ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????“ (14). ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? 6 ?? ?????????? 2018/1910.

35. ?????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????? 30 ??-???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?.???. „????? ?????“, ? ?????? ?? ??????, ?? „????????????? ?? ?? ? ?????????? [?] ??????? 1 ?????? 2020 ? [...] ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????“, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? „????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????“ (15).

36. ??? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????(16), ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??

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

?. ?????????? ? ?????????? ?? ????? 41 ?? ?????????????? ?? ???

37. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?
????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? .???? ? ?????????????? ? ????? 40 ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????(18).

38. ? ?????????? (?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????) ??? 41 ??
????????????? ?? ??? ?????????? — ?????? ??-????? — ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????? (? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????) ? ? ?????????? ??????,
?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????,
????? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????.

39. ?????? ??? ???? 41 ?? ?????????????? ?? ??? „????, ?? ??? ?????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????? ??????, ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ??? ? ??????????????“(19).

40. ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????(20). ?????????????????????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ??
????????? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??
??? (21). ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ??????????, ??
?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ??????????????????.

41. ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? — ??? ? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???,
????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ? ?????? — ? ?????????? ??????,
? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????????? (????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????).

42. ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????
???? 41, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ?
????????????????? ? ????? 40 ?? ?????????????? ?? ???, ?.. ? ?????????? ??????, ? ?????? ??????????
?????????. ??? ?????? ?????????? „????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?
????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??????,
????????????????? ?????????, ? ?????????? ??????????????????“.

43. ????, ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??? 41 ??
????????????????? ?? ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????(22). ??? ? ? ?????????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????(23).

?. ?????????????? ?? ????? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ??????????????????

44. ? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 41 ?? ??????????????
?? ??? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????. ?? ?? ?????????
????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? B, ?? ?????? ?? ?? ?????????

????????? ?? ???? 41 ?? ?????????????? ?? ???, ??? ???? B ? ?????????? ?????????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ??. ? ?????????????????????? ?????? ?? ???,
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (1).

45. ??? ???? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????
?? ???? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????, ??? ???? ?? ?? ???? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? B ??
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? (2).

46. ? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ?? ???? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ???? 41 ?? ?????????????? ?? ???, ??? ???? ?????????????? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????????, ?? ????
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
? ?????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ? ?????? ?? ???? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
??????, ? ?????? ?? ?????????????????? ???? 41 ?? ?????????????? ?? ???, ???????
????????????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?? ?????????? (3).

1. ?????????? ?? ? ???? 41 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ??????????

47. B ??????, ?? ???? 41 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ?? ?????????? ? ??????????
?????????????????, ??? ???? ??? ?????????, ? ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ?? BOP, ?? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????? B ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????
?????????, ??? ???? ???? 41 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ?? ?????????.

48. ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????, ??????
?? ??? ???? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???? 41 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ??????????????????????
?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????,
????????????????? ?????????? ? ?????????????????, ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????????????
????? ?? ??? ???? ? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????(24). ??? ?????
????????????? ?????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?
???? 41 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?? „?????????????“ ?????????????? ?? ??????, ?????? ??? ?
?????? ?????????? ?????? ???? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
????????? (????????? ? ?????????????? ???????).

49. ??? ???? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? ? ?????? ?? ???? 41 ?? ?????????????????? ?? ???,
????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??(25), ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ???? ?????????? ??????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? B, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????.

50. ?????, ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ???? 41 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ??
????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ???, ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????????????? ? ???? ??????????????, ?????? ? ??????
????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ???? ?????????? ??????. ??? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????. ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???(26).

51. ?????, ??? ???? ?????????????? ??-????????? ?????????????? ??????????, B ??????, ?? ?????? ?? ??

?????????? ??, ?? ????? ? ?????????? ??????????, [????? ?? ???] ?????????????? ??
????? ?? ?? ? ?????? ?????, ??????? ?? ??, ? ????? ?????? ??????????? ??
????????? ?? ??????“, ? ??? ??? „? ?????? ??? ?????????????????? ????? ?? ?? ?
?????????“, ????? ? ?????????? ?????????? ? ??? 138, ??????? 1, ????? ?) ??
????????????? ?? ??.

58. ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? ??
??, ????? ? ?????? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ??, ? ????? ?????? ?????????????
?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????(33).

59. ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 20 ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????? ?? ??, ?????, ????? ? ?????????? ? ????? 40 ??-????, ??????????????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??, ??????? ?? ???
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ? ??? ??????. ??
???? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?????? ? ?????????????? ??? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??, ????? — ????? ? ?????????? ?
???? B ?? ?????? ?????????? ????? — ?? ?? ? ?????? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??,
?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? 20 ?? ?????????????? ??
???

60. ??? ?? ??? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????????? ??
??, ? ????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????????
??????????, ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????????
2018/1910(34), ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?????, ??
????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????????, ? ??-????? ??
????????? ??????????(35). ??????????????, ?????? ?? ?? ??????????, ?????, ?? B ? ?????????????
????????????????????? ?????? ?? ??, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????,
?? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??
???? 41 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ? ?????????? ???????????????.

61. ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??, ?????????????? ? ??? 41 ??
????????????? ?? ??, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??????????
????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ???????????.

62. ? ??? ?????? ??????????, ?? ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ? ? ??????????
??????, ????? ? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????????
??????.

63. ????? ?????, ?? „????????????????? ?? ?????? ??? [?? ??] ?????????? ?????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????“ (36). ??????????
????????????????????????? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ? ?? ?????????? ?????????
????????, ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??.

64. ??? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ? ?????? ?
????????????? ??????, ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? 41 ?? ?????????????? ??
?? ??????, ????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?? ??????????????

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

65. ? ?????? ?????, ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???
????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? 41 ?? ??????????????
?? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

66. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?
???????, ??? ?????? ????????????? 2018/1910 ?? ?? ?????????? *ratione temporis*, ?????????? ??????????
??? ?????? ?? ?????????? ??? B ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? 41 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????

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

67. ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????
?? ??????????????????????

68. ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??????
?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
?? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??? 41 ??
????????????????? ?? ????. ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ? ?????? ??????? ? ??
?????????????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? (? ?????? B), ? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????.

69. ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? B ? ??????????
????????????????? ?????????? ??????, ?? ?????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?? B ?????????? ??? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? (????? ??????, ?????? ??
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????), ? ?? ?????? ??????, ??????????
????????? ?????? ?????? ?? B ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? B ?? BOP,
????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ???.

70. ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????.

71. ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? ? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????????? ?????
??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ????? 41 ?? ?????????????? ?? ???.

72. ??? ???? ???? ???? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? B
????? ?? ?????? ?? ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? B, ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????????????? ?? B ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?? BOP. ? ?????? ????, ??????????????
?? ?????????? ?? B ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????. ??? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ?????? ??????

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

73. ?????? ??? ??????, ?? ? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? (??? ?????????????????
?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????????). ?????? ??, ?????, ??????? ?? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
??????, ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?????? „?????,
????????????? ??????, ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? [??????????
?????? ?? ?????????????????? ?? ???????]“(37). ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ??????????????, ??????? „????? ??????????????“ ??????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??????????????, ?????????? ?? „?????, ?????????????? ???????“, ?????
?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??? 41 ??
?????????????? ?? ???.

74. ?????, ??????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? B ?? ?????????? ??, ?? ??
?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? B, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????
?? ??? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????????? ? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ???.

75. ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ??? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??? 41 ??
?????????????? ?? ??? A fortiori, ?????????????? ??????????, ??????????? ?? ???
????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????,
?? ??? ? ?????????????? ?????????? B ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????? ??
????????, ?????? ? ??? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????????.

76. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? 25,
????????? 2 ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ??????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????
????????????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??
?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????.

77. ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ? ??????????, ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ??????????????? ??????????,
????????????????, ?????????, ?????????? ???????, ??????? ? ?????????????????????? ???????
??????, ?????? ?????? ??? in fine ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ???
? ?????????? ???????????????.

78. ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??
?? ?? ??????? ??? B ? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????? ? ??????????????? ? ??????????
?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????? ?? B ?? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????????, ??? ???
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ??? ??????.

79. ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ??
?????????????? ?? 41 ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????? ?? (????????????????????)
????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? (????????????????????) ??????????????
?????????, ?????? ?????? ?? ? ??? ?????????????.

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

80. ?????????? ?????????? ??????????, ?? ????? ????????? ?????? ?? ?????????????????
???????????? ?? BOP ?? B ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????, ?? ???
????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ???. ?????????? ?????? ??????, ?? BOP ? ??????
?? ??????? 23 % ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? B
????????? ??????? ?????? ?? ???. ??? B ?????? ?? ??????? ??, ?????? ? ? ??????????? ??
BOP. ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ????????? ????????? ?? B ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????(38). ?????????????? ?????????????? ?? ??
??????, ?? ??? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ??????????, ?? ??
B ? ?????????? ?? ? ??????? ?? ??? 46 % ? ?????????? ?? ??? ??????.

81. ? ?????????? ?? ?????????? B ?????????? ?? ??? ??????, ??? ??????, ?? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??.

82. ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ???
????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????. ??? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ? ??? ??
????????????????? ?????????? (? ?? ?????????????? ?? B ? ?????????? ?? ?????????? ? ? ??????????
?????????), ?? ?? ?????????? ??-???? ? ?? ?? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ??????????????
????????????, ?????? ? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????.

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

83. ?? ?? ?? ??????? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?? ??-????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????, ??
???? ??????, ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ???????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?
????????????? ?????? ?? ??????????????????????(40). ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

84. ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?
????????? ?? ??? ??-?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????, ?? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??
???. ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????
?? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??
??, ??? ? ?????????? ?????? ?? (?????????????) ?????????????.

85. ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
??, ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ? ???
????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ? ?????? ?? ??
?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ??????? ??
????????????? ?? ???????(41). ?????? ???, ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????, ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
??????, „?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??“(42).

86. ?????, ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? BOP ?? B ?????????????????
????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????? ??? „????????????????“, ?????????, ??
???? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ? ??????

87. ????? ?? ?????????????? ? ????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????(43), ?????? ?? ?????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ???,
??? ????, ?????? ? ?????????? ??-????, ????????? ? ?????????? ? ??? ???? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ???????.

88. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????
???? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ??? ??? ?
?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????,
?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ??? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??????
B.

89. ??????????, ??? B ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ?? ???
?? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ???, ?????
????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????. ?? ??? ?????? ?? ??? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
?? ??? 25, ?????????? 2 ?? ???, ?????????????? ??????????????????. ??? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????
??????.

90. ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ??? 25, ?????????? 2 ?? ???
?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????
?????????, ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

91. ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? B ? ?????????? ?? ??????????????
?? ??? 25, ?????????? 2 ?? ???, ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????????
?????????????????. ?? ?????? ?????, ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??
??????, ?? ?????? ??????? ??-????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? 41 ??
????????????????? ?? ????. ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????, ?? ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ??
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????, ?????, ?????
????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ???.

92. ?? ?????????????????? ??????, ?? ??? 41 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? 25, ?????????? 2 ?? ??? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????, ?????? ?? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? — ?????????????????,
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????.

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

93. ?????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (?????????)

9 ?? ??????? ??????? ?? 19 ??????? 2018 ?, AREX CZ (C?414/17, EU:C:2018:1027, ?.
70 ? ??????????? ??????? ?????????), ??? ??????? ?? 23 ????? 2020 ?, Herst (C?401/18,

23 ??? ??, ????? 44. ?? ??-???? ????? 37 ?? ?????????? ??????????.

24 ?? ????????? ?????????????? ???????, ?????? ? ???? ??????, ? Ben Terra, Julie Kajus, A Guide to the European VAT Directives, IBFD, 2021, ? 11.3.1, ????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????????????? ?????????????????, ????????????????? ???? 41 ?? ????????????? ?? ??, ?????? ?? Marchal ? Rau/Dürnwächter, Umsatzsteuerrecht, UStG, § 3d, ? 16 ??? ?? Hummel ? Mössner u.a., Steuerrecht international tätiger Unternehmen, ? 14.387.

25 ?????????, ?? „??? ????????????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ????? ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?? ???? ????????? ?????, ?? ? ????????????? ? ? ??????? ?? ????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????“. ?? ????????? ????????? ?? 19 ????? 2018 ?, Firma Hans Bühler (C-580/16, EU:C:2018:261, ? 33 ? ?????????? ????????? ?????????).

26 ?? ????????? ?? ?????? ????????????? ?? ????????????? ?? ????. ?? ????????? ????? 141, ??????), ?) ? ?) ?? ????????????? ?? ???.

27 ?? ??-???? ????????? ??? ????? 3 ?? ????????????? ???????????.

28 ??????? ?? 26 ??? 2017 ?, Toridas (C-386/16, EU:C:2017:599, ? 42). ?? ???? ????????? ?? 27 ????????? 2012 ?, VSTR (C-587/10, EU:C:2012:592, ? 30 ? ????????????? ????????? ?????????).

29 ???? ?? ??? ???????, ?? „???????????? ?? ????????????????? ????????? ? ????????????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? ? ?? ????????? ????????????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ????????????? ?????????“. ?? ????????? ????????? ?? 16 ????????? 2010 ?, Euro Tyre Holding (C-430/09, EU:C:2010:786, ? 28 ? ????????????? ????????? ?????????).

30 ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????? Kokott ?? ???? X (C-84/09, EU:C:2010:252, ? 49), ? ?????? ?? ??????????, ?? „???????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ????????????????? ????????? ??????????????????????? ?? ??? ?? ????????????????????????? ?????????? (???? 138 ?? [?????????????? ?? ???]) ? ??????? ????????????? ? ??? ?? ?????????????????????? ????????????? (???? 20 ?? [???????????????? ?? ???])“.

31 ?? ??-???? ????????? ??? ????? 3 ?? ????????????? ???????????.

32 ?? ????????? ????????? ?? 9 ????????? 2014 ?, ????? (C-492/13, EU:C:2014:2267, ? 24 ? ????????????? ????????? ?????????).

33 ????????????? ????????? ????????? ????????? ????????? ?? 2020 ?, ?? ??-???? ????????? ??? ????? 15, ????? 1.1., ??? 9. ?? ???? ????????????? ?? ????????? (COM(2017) 569), ?? ??-???? ????????? ??? ????? 13, ??? 10 ? 11.

34 ? ????????????? 3 ?? ????????? 2018/1910 ?? ?????????, ?? „???????? ????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????, ??? ?????? ? ??????? ?? ????????????????????????? ?????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ????????????????????? ?????????, ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ? ????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????????? ?????????“.

35 ?? ????????? ????????? ?? 20 ????????? 2016 ?, Plöckl (C-24/15, EU:C:2016:791, ? 41 ? 42), ??? ?? 9 ????????? 2017 ?, Euro Tyre (C-21/16, EU:C:2017:106, ? 29 ? ????????????? ????????? ?????????). ?? ???? ????????????????? ????????? ????????? ????????? ????????? ?? 2020 ?,

???????? ??-???? ? ??????? ??? ????? 15, ????? 4.3.1, ??? 71.

36 ?????? ?? 6 ????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ? 60).

37 ????????? ? ???.

38 ????? ? ?????????? ? ??????? ??? ????? 5 ??-????, ? ??? ? ? ?????????????
????????? ? ? ? ??????? ????????????? ??????? ????????? ? ???? ?????.

39 ????????? ? ?? ?????????, ?????????, ?? ????????? ?????????????? ??????? ?????????
????????????????? ????????? ??????? ? ???? ????????????? ???? ????????????? ??
????????????????????? ????????. ????? ? ????????? ??-???? ? ????? 57—61 ?? ??????????
????????????, ??? ??????? ????????????? ????????? ? ?????????????????????? ????? ? ? ? ?
????????????????? ??????? ?????? ? ? ?????? ? ????????? ? ?????? ?????? ????????? ratione temporis.

40 ?? ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?, Teleos ? ??. (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 24 ?
????????????? ????????? ?????????). ?? ????? ???? ????????????????? ? ? ?????????? (COM(2017)
569 final), ??? 2, ????????? ??-???? ? ??????? ??? ????? 13.

41 ?? ????? ??????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ??. ?????????????? ? ? ??????????
???????? Kokott ?? ??? AGROBET CZ (C?446/18, EU:C:2019:1137, ? 57 ? ?????????????
???????? ?????????).

42 ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?, Teleos ? ??. (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 53 ?
????????????? ????????? ?????????).

43 ????????? ???? 16 ?? ????????? ? ? ????????? ? 282/2011, ??????? ? ??????? ???
????? 7 ??-????: „[?]?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ? ? ??????? ? ?
???? 20 ?? [????????????? ? ? ?], ?????????? ??????, ? ????? ?????????? ?????????????? ???
????????? ? ? ??????, ?????????? ????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????
? ???, ?????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ????? ? ?????????? ?????????????? ???
????????? ? ? ??????. [...]“. ?? ???? ?????????????? ? ? ?????????? ??????? Kokott ?? ??? ?
(C?84/09, EU:C:2010:252, ? 49).