

?????? C-188/09

Dyrektor Izby Skarbowej w Bia?ymstoku

????

Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Or?owski sp. j, anciennement Profaktor Kulesza, Frankowski, Trzaska sp. j

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

«?????? ?????????? ?????????????? ?????????? – ??? – ?????????? ?????????? – ?????? ???
????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????»

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ??????????

(????????? ??? ?????????????? 67/227, ?????? 2 §§ 1 ??? 2, ??? 77/388, ?????? 2, 10 §§ 1 ??? 2, ???
17 §§ 1 ??? 2)

2. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ??????? 77/388 – ??????? ?????? ?????????????????? –
?????????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 27 § 1)

3. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? –
????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????? – ??????? ??? «????? ??????? ??????????» – ???????

(????????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 33)

1. ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ?????????? ??? ?????? 2,
????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? 67/227/??? ??? ??????????????, ???? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????
?????????, ??? ??? ?????? 2 ??? 10, ?????????????? 1 ??? 2, ?????? ??? ??? ?????? 17, ??????????????
1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ???? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????, ???? ?????????????????? ??
??? ??????? 2004/7/?? ??? ?????????????, ??? ??????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????? ???? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????.

??????????, ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ???????, ??? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??
?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? 22, ?????????????? 8, ???

(??, ????? 49, ????????. 3)

???????? ???? ?????????????? (???????? ??????)

??? 29?? ????????? 2010 (*)

«???????? ?????????? ?????????????????? ????????????? – ??? – ?????????? ????????????? – ??????? ???
????? ??? ?????????????? ????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ????????????? ?????????? ??????????????»

????? ?????????? C?188/09,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (?????????) ?? ?????????? ??? 21?? ?????? 2009, ?
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 28 ?????? 2009, ??? ?????????? ??? ??????

Dyrektor Izby Skarbowej w Bia?ymstoku

?????

Profaktor Kulesza, Frankowski, Jó?wiak, Or?owski sp. j, ?????? Profaktor Kulesza,
Frankowski, Trzaska sp. j,

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

????????????? ??? ?????? J.-C. Bonichot (????????????), ?????????? ?????????????, C. Toader, K. Schiemann,
L. Bay Larsen ??? D. Šváby, ???????????,

????????? ??????????????: J. Mazák

?????????????: K. Malacek, ????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ???
20?? ?????? 2010,

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

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Dowgielewicz ?????? ??? ??? ??? A.
Rutkowska ??? A. Kramarczyk,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?. ?????????????????? ??? K. Herrmann,

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

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

???????

1 ? ?????? ????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? 67/227/??? ??? ?????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (?? ????. ????. 09/001, ? 3, ??? ?????: ?????? ????????? ???), ??? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2004/7/?? ??? ??????????????, ??? 20?? ?????????????? 2004 (?? L 27, ? 44, ??? ?????: ?????? ????????? ???).

2 ? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????, ???????, ??? Profaktor Kulesza, Frankowski, Jozwiak, Orlowski sp. J, ?????? Profaktor Kulesza, Frankowski, Trzaska sp. J (??? ?????: Profaktor), ??? ??? Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku (????????????? ?????????? ??? Białystok) ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? «????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????????????».

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

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

3 ?????? ?? ?????? 2, ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ???:

«? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????».

?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????????????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????».

4 ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ??? ?????????:

«????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????»:

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

2. ?? ?????????????? ??????????».

5 ?? ?????? 10, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? «?????????????????» ?????? ??? ?????? ?? «?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????».

«? ?????????? ????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??????????, ????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????. ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 5 ?????????? 4 ?????????? ?), ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????». [...]

6. ????? ?? ?????? 17 ??? ?????? ?????????:

1. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????.
2. ????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????, ??? ??? ?????? ?????? ??????????:
- ?) ??? ?????????????? ? ?????????????? [???] ??? ?????, ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????
- ?) ??? ?????????????? ? ?????????????? [???] ??? ?????????????? ??????
- ?) ??? [???], ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 5, ?????????????? 7, ?????????????? ?, ??? ?? ?????? 6 ?????????????? 3.

[...]

4. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? 31?? ?????????????? 1977, ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? 3, ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????. ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????»

7. ?? ?????? 22 ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? XIII, «????????????? ??? ?????????? ??? ??????», ?????????:

«[...]

2. ????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? [???] ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????

[...]

8. ?? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 17 ?????????????? 4, ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????????????.

Profaktor, Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku, 17 września 2007 r.

13. Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku, 17 września 2007 r.

14. Profaktor, Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku, 17 września 2007 r.

15. Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku, 17 września 2007 r.

16. Naczelný Sąd Administracyjny, 17 września 2007 r.

17. Naczelný Sąd Administracyjny, 17 września 2007 r.

«1) Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku, 17 września 2007 r.

2) Dyrektor Izby Skarbowej w Białymstoku, 17 września 2007 r.

????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ???, ??????????????,
????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????
27, ?????????????? 2 ??? 4, ??? ?????? ??????????;

3) ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 33, ?????????????? 1, ???
????? ?????????? (???), ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 30 % ??? ??????
????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? 111, ??????????????
2, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? 1, ??? ?????? ??? 2004 ?????? ???;»

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

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

18 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? ?????????? ???, ?????? ?????????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ??????
????????? ??? ??? ??? ?????? 2 ??? 10, ?????????????? 1 ??? 2, ?????? ??? ??? ?????? 17,
????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ?????????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????
?????

19 ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 17 ??? 20 ???
????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ???, ??????????, ???
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ??? ?????????? (??., ?????? ??????, ?????????????? ??? 13?? ?????????? 2008, C-437/06,
Securita, ?????????? 2008, ? I-1597, ?????? 24- ??? 4?? ?????????? 2009, C-102/08, SALIX
Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, ?????????? 2009, ? I-4629, ?????? 70, ??? ??? 29??
????????????? 2009, C-29/08, SKF, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? 55).

20 ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ????. ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? (??., ?????? ??????, ?????????????? ???
29?? ?????????? 2004, C-137/02, Faxworld, ?????????? 2004, ? I-5547, ?????? 37, ??? SKF,
?????????????????????., ?????? 56).

21 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????. ??? ?? ?????? 2 ??? 22 ??? ?????? ?????????,
????? ??? ??? ?? ?????? 10 ??, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????? ?????? ?? ?? ??????
????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????, ????
????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????? (????????? ??? 17?? ?????????? 2008, C-132/06, ??????????
????? ??????????, ?????????? 2008, ? I-5457, ?????? 37).

22 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??

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

23 ???? ????? ?? ?????????????? ?????, ?? ????? 22, ????????????? 2, ?? ????? ?????????
?? ????????????? ?????? ?????? ?? ????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????????? ????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ???? ? ?????????? ???
??? ?? ?????????????? ?????.

24 ?????????, ????? ?? ????? 22, ????????????? 8, ?? ?????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????, ??
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????? 17, ????????????? 4, ??
????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ??????????
????????????????????????.

25 ????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ??????????????????
?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????
????????? ?? (?. ?????????????? ?? 29?? ?????????? 2004, C-487/01 ?? C-7/02, Gemeente Leusden
?? Holin Groep, ????????? 2004, ?. I-5337, ?????? 76- ??? 21?? ????????????????? 2006, C-255/02,
Halifax ?.??., ????????? 2006, ?. I-1609, ?????? 71, ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????,
?????????????????????, ?????? 46).

26 ?? ??????, ?????, ?? ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????????????????????
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?? (?. ???' ???? ?? ?????????, ?????????? ??????, ?????????????? ?? 18??
???????????????? 1997, C?286/94, C-340/95, C-401/95 ?? C-47/96, Molenheide ?.??., ????????? 1997,
?. I-7281, ?????? 47- ??? 21?? ?????????? 2005, C-25/03, HE, ????????? 2005, ?. I-3123, ?????? 80,
?????? ?? ?? 8?? ?????? 2008, C-95/07 ??? C-96/07, Ecotrade, ????????? 2008, ?. I-3457, ??????
66).

27 ???? ?????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 111,
???????????????? 1 ??? 2, ?? ?????? ?? 2004 ?????? ??, ?? ?????????????????????? ??, ?????????????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ??????????????????????????. ??
????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????
?? ?????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????????? 22,
???????????????? 8, ?? ?????? ?????????? ???.

28 ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ?????
30 %, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?? ???? ???? ?????????????????.

29 ?????????? ?????????????????????? ??, ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ???

???, ??? ???? ???, ?? ???? ?? ????????????? (?????? ?? 12?? ??????? 2001, C?262/99, ???????????, ??????? 2001, ?. I-5547, ????? 67).

30 ??? ????? ? ????????????? ?????????? ?? ????? ???? ??????????????, ??? ????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??????????, ?? ?? ????????????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? (??., ??????? ??????, ?????????? ?? 30?? ??????????? 1995, C-55/94, Gebhard, ????????? 1995, ?. I-4165, ?????? ?? Molenheide ?..?, ?????????????????, ????? 49).

31 ?? ????????? ????? ?????????????????, ??????, ?? ?? ????????????? ?????????? ?? 2004 ??? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????

32 ?????????, ? ????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ??????????????. ? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????????????? ??????

33 ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????

34 ??????, ? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??, ??????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????

35 ?? ???? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????? ?? 2004 ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ????? 30 %, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????

36 ???????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????

37 ?????????, ?? ?? ??????? ?? ? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ???' ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? 30 % ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ???? ???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????. ????? ???? ???? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????

44 ?? ?? ????? ???????, ?? ?????? ????????????? ?????? ???' ?????? ?? ????????????????? ??
?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ??? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????? 111, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??? 2004 ????? ???.

45 ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ??? ????????????? ?? ????????????? ? ??? ?????????? ??? ??
????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????, ???
????????? ????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
(?? ?????????????? ??? 3?? ?????????????? 2006, C-475/03, Banca popolare di Cremona, ?????????? 2006,
?. I?9373, ?????? 24, ??? K-1, ?????????????????????, ?????? 27).

46 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ??????????
????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? 33 ??? ?????? ?????????, ??????, ??????
?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????
????????????? ???, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
??? ??? (????????? ??? 11?? ?????????????? 2007, C-283/06 ??? C-312/06, KÖGÁZ ?..?, ?????????
2007, ?. I?8463, ?????? 34).

47 ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????, ???
????????????????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????,
? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????
????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????????????????? ??? ?????????? ??????????
????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????? ??? ? ?????????
??? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? (????????????????????? ?????????????? Banca Popolare di Cremona,
????? 28, KÖGÁZ ?..?, ?????? 37, ?????? ??? K-1, ?????? 17).

48 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? 2004
????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ???? ?????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?????? 28 ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????
?????, ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? 33 ??? ?????? ??????????

49 ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 33 ???
????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? 111, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ??? 2004 ????? ???.

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

50 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ???
?????????????????

